

Số: 902 /TCT- CS
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 25 tháng 2 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Giao nhận kho vận Thăng Long.

Trả lời công văn số 2611/DRS-TCT ngày 26/11/2007 của Công ty TNHH Giao nhận kho vận Thăng Long về việc chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ giao nhận vận chuyển quốc tế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 23 Mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm:

“Vận tải hàng hoá, hành khách quốc tế.

Vận tải quốc tế bao gồm vận tải của nước ngoài hoặc của các cơ sở kinh doanh vận tải trong nước tham gia vận tải hàng hoá, hành khách từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc ngược lại, vận tải hàng hoá giữa các cảng nước ngoài.

Trường hợp cơ sở làm dịch vụ vận tải ký hợp đồng vận tải hàng hoá, hành khách ra nước ngoài thì doanh thu dịch vụ vận tải không chịu thuế GTGT là doanh thu thực thu của khách hàng”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Giao nhận kho vận Thăng Long ký hợp đồng với khách hàng để làm dịch vụ giao nhận hàng hoá quốc tế (chiều đi và đến Việt Nam) trong đó có phát sinh khoản doanh thu từ cước vận tải quốc tế thì khoản doanh thu từ cước vận tải quốc tế không thuộc diện chịu thuế GTGT.

Trường hợp có sự chênh lệch giữa doanh thu cước vận tải quốc tế thực thu của khách hàng với tiền cước vận tải quốc tế phải trả cho phía nước ngoài thì phần chênh lệch này cũng thuộc diện không chịu thuế GTGT.

Khoản tiền cước vận tải quốc tế thực thu của khách hàng Công ty phải hạch toán vào doanh thu; khoản tiền cước thanh toán cho hãng vận tải nước ngoài được hạch toán vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Giao nhận kho vận Thăng Long được biết và làm việc với Cục thuế thành phố Hà Nội để được hướng dẫn cụ thể.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP HN;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương