

**Số 14226 /BTC-CST**

V/v Chính sách thuế GTGT  
đối với hoá đơn đại lý xuất hộ  
hãng tàu nước ngoài

*Hà Nội, ngày 08 tháng 10 năm 2009*

Kính gửi: Công ty cổ phần thương mại và xuất khẩu Liên Hưng Phát  
Địa chỉ: P 106 D 1 Khu tập thể Khương Thượng,  
phường Khương Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội

Bộ Tài chính nhận được công văn số 0109/CV-LHP ngày 19/8/2009 của Công ty cổ phần thương mại và xuất khẩu Liên Hưng Phát hỏi về tính hợp lệ của các hoá đơn khi công ty sử dụng dịch vụ vận tải biển quốc tế của Chi nhánh Công ty TNHH Heung-A Shipping Việt Nam, Chi nhánh công ty TNHH Heung-A Shipping Việt Nam xuất hoá đơn trong đó ghi là thu hộ hãng tàu Heung-A. Về việc này Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ hướng dẫn tại Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam;

Căn cứ quy định Điều 1 Quyết định số 16/2009/QĐ-TTg ngày 21/01/2009 của Thủ tướng Chính phủ ban hành một số giải pháp về thuế nhằm thực hiện chủ trương kích cầu đầu tư và tiêu dùng, ngăn chặn suy giảm kinh tế, tháo gỡ khó khăn đối với doanh nghiệp;

Trường hợp hãng tàu Heung-A của Hàn Quốc hoạt động tại Việt Nam thông qua chi nhánh (đại lý) của hãng tàu Heung-A tại Việt Nam, khi chi nhánh này đứng ra thu hộ doanh thu cho hãng tàu Heung-A thì chi nhánh tính thuế GTGT thu hộ theo hướng dẫn tại điểm 2, Mục III, Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên và thực hiện xuất hoá đơn cho khách hàng như sau: Chi nhánh ghi rõ trên hoá đơn là tiền thu hộ hãng tàu Heung-A, dòng tiền hàng ghi giá trị dịch vụ thanh toán cho hãng nước ngoài (không bao gồm thuế GTGT), dòng thuế suất thuế GTGT không ghi và gạch chéo, dòng thuế GTGT ghi đúng số thuế GTGT mà đại lý khấu trừ nộp thay hãng tàu Heung-A.

Công ty cổ phần thương mại và xuất khẩu Liên Hưng Phát sử dụng dịch vụ vận tải biển của hãng tàu Heung-A Shipping được sử dụng hoá đơn do chi nhánh

thu hộ hãng tàu Heung-A Shipping xuất để khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Bộ Tài chính trả lời để công ty biết và thực hiện theo đúng quy định. / *nam*

TL. BỘ TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- TCT, TCHQ/Vụ PC;
- Lưu: VT(2), CST(CST2).



Vũ Văn Trường