

Số: 4058 /TCT-CS

V/v thuế GTGT đối với hoa
hồng đại lý cho hãng vận tải
nước ngoài.

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2010

- Kính gửi:
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
 - Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh;
 - Cục thuế thành phố Hải Phòng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 01/MOF/VAT ngày 26/7/2010 của Công ty TNHH Maersk Việt Nam, Công ty TNHH "K" Line Việt Nam, Công ty TNHH APL-NOL Việt Nam, Công ty TNHH Mitsui O.S.K Lines Việt Nam; công văn số 100701/ACC ngày 15/7/2010 của Công ty TNHH Hanjin Shipping Việt Nam; công văn số 1006-01/KT ngày 11/6/2010 và công văn số 1009-02/KT ngày 22/9/2010 của Công ty TNHH SITC Việt Nam; công văn số 5132/CT-KT1 ngày 12/8/2010 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh hỏi về thuế GTGT đối với khoản thu hoa hồng đại lý cho hãng vận tải biển nước ngoài. Để việc thực hiện được thống nhất, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Tại điểm 3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: "Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này."

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 8.1 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC, Bộ Tài chính đã ban hành công văn 10587/BTC-TCT ngày 24/7/2009 hướng dẫn:

"Người nộp thuế là đại lý bán vé của dịch vụ bưu điện, xổ số, máy bay, ô tô, tàu hoả, tàu thủy hoặc bán bảo hiểm theo đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng thì không phải kê khai doanh thu dịch vụ nhận bán đại lý và không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với khoản hoa hồng đại lý được hưởng."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp các doanh nghiệp Việt Nam làm đại lý của hãng tàu nước ngoài và được hưởng hoa hồng thì chính sách thuế áp dụng như sau:

- Khoản hoa hồng đại lý được hưởng từ việc bán các gói cước vận tải biển quốc tế từ các cảng trên thế giới về Việt Nam (và ngược lại) theo đúng giá quy định của hãng vận tải biển nước ngoài và thu hộ cho hãng tàu biển nước ngoài khoản tiền cước vận tải biển quốc tế mà đại lý trực tiếp bán được không phải khai thuế GTGT.

- Khoản hoa hồng đại lý thu hộ các khoản phí khác như phí THC, phí lưu kho, phí lưu bãi tại Việt Nam hoặc thu hộ các khoản tiền khác theo yêu cầu của các hãng tàu biển nước ngoài trong phạm vi hoạt động đại lý thì khoản hoa hồng nhận được cho hoạt động thu hộ này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.

Trường hợp trước ngày ban hành công văn này, người nộp thuế đã kê khai, nộp thuế GTGT khác với hướng dẫn trên thì được kê khai điều chỉnh bổ sung theo quy định.

Tổng cục Thuế hướng dẫn đề các Cục thuế biết. *hau*

Nơi nhận: *U*

- Như trên;
- Công ty TNHH K Line Việt Nam (60A Nguyễn Chí Thanh-HN);
- Công ty TNHH Hanjin Shipping Việt Nam (473 Điện Biên Phủ, P25, Q.Bình Thạnh, TPHCM);
- Công ty TNHH SITC Việt Nam (P.803-804, Toà nhà DG, 15 Trần Phú, TP Hải Phòng;
- Vụ CST, PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2);
- Lưu: VT, CS (4). *KS*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



09594092