

Số: 4145 /TCT-CS

V/v thuế GTGT đối với hoa
hồng đại lý vận tải quốc tế.

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 863/CT-TT&HT ngày 26/7/2011 của Cục Thuế thành phố Hải Phòng đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoa hồng đại lý vận tải quốc tế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trước ngày 01/07/2011:

Tại điểm 8.1 mục II phần B Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Người nộp thuế là đại lý bán vé của dịch vụ bưu điện, xổ số, máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy hoặc bán bảo hiểm theo đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng thì không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng”.

Tổng cục Thuế đã có công văn số 4058/TCT-CS ngày 11/10/2010 trả lời Cục thuế thành phố Hà Nội, Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh và Cục thuế thành phố Hải Phòng về việc thuế GTGT đối với hoa hồng đại lý cho hãng vận tải nước ngoài hướng dẫn như sau: “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”.

- Từ ngày 01/7/2011:

Tại điểm a, khoản 8 Điều 10 Thông tư 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính quy định: “Người nộp thuế là đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngành hàng không, hàng hải được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm

thì không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng.”

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hải Phòng được biết./.

Nơi nhận: U

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (đề báo cáo);
- Lưu: VT, CS(2b).5

TL. TÔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân