

Số: 853 /TCT-CS
V/v: giá tính thuế GTGT đối
với dịch vụ du lịch lữ hành
trọn gói.

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4269/CT-TTr ngày 09/12/2013 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk về thuế GTGT đối với dịch vụ du lịch lữ hành trọn gói có một số dịch vụ tại nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 15, Điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế đối với dịch vụ theo hình thức lữ hành trọn gói:

“Điều 7. Giá tính thuế

15. Đối với dịch vụ du lịch theo hình thức lữ hành, hợp đồng ký với khách hàng theo giá trọn gói (ăn, ở, đi lại) thì giá trọn gói được xác định là giá đã có thuế GTGT.

Giá tính thuế được xác định theo công thức sau:

$$\text{Giá tính thuế} = \frac{\text{Giá trọn gói}}{1 + \text{thuế suất}}$$

Trường hợp giá trọn gói bao gồm cả các khoản chi vé máy bay vận chuyển khách du lịch từ nước ngoài vào Việt Nam, từ Việt Nam đi nước ngoài, các chi phí ăn, nghỉ, thăm quan và một số khoản chi ở nước ngoài khác (nếu có chứng từ hợp pháp) thì các khoản thu của khách hàng để chi cho các khoản trên được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp giá tour du lịch Buôn Ma Thuật – Hàn Quốc là giá trọn gói bao gồm các khoản chi vé máy bay vận chuyển khách du lịch từ nước ngoài vào Việt Nam, từ Việt Nam đi nước ngoài, các chi phí ăn, nghỉ, thăm quan và một số khoản chi ở nước ngoài khác (nếu có hóa đơn, chứng từ hợp pháp) thì các khoản thu của khách hàng để chi cho các khoản trên Công ty CP Du lịch Việt Nam được tính giảm trừ trong giá tính thuế GTGT, đồng thời Công ty Du lịch và TM Đam San cũng được giảm trừ trong giá tính thuế GTGT của dịch vụ du lịch lữ hành trọn gói khi xuất hóa đơn cho Công an tỉnh Đắk Lắk.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn