

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 51137/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính

Cục thuế TP Hà Nội nhận được phiếu chuyển số 607/PC-TCT ngày 12/06/2015 của Tổng cục Thuế chuyển thư hỏi của Độc giả Thanh Hương do Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính chuyển đến, về việc giải đáp chính sách thuế giá trị gia tăng. Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2015 hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

+ Tiết d, khoản 7 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, nộp thuế GTGT như sau:

"Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh."

+ Tại Điều 9, Điều 10, Điều 11 quy định thuế suất thuế GTGT 0%, 5%, 10%.

Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Khoản 5, 6, 7 Điều 1 sửa đổi bổ sung Điều 9, Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

Căn cứ quy định nêu trên:

- Trường hợp công ty của độc giả có phát sinh các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của công ty thì không phải kê khai, nộp thuế GTGT. Trường hợp khi thu hộ, các hoá đơn GTGT mang tên, địa chỉ, mã số thuế của công ty thì khi nhận lại tiền của hãng tàu, công ty phải phát hành hoá đơn GTGT theo giá chưa có thuế, thuế suất và tiền thuế (nếu có).

- Về thuế suất thuế GTGT, đề nghị công ty căn cứ hợp đồng dịch vụ thực tế phát sinh để xác định mức thuế suất thuế GTGT theo hướng dẫn tại Điều 9,

Điều 10, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2015 và Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính biết và hướng dẫn độc giả thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để b/c);
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).


Mai Sơn