

Số: 1834 /CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

TP.Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH Giáo dục Thế giới

Địa chỉ: 161 Đồng Khởi, P. Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM

Mã số thuế: 0304927396

Trả lời văn thư số 01/CV-WE ngày 29/02/2012 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 15 Điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/3/2012) qui định giá tính thuế GTGT:

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.

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

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 điểm 1 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Trừ các khoản chi nêu tại khoản 2 Mục này, Doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

+ Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

+ Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

- Căn cứ tiết g, khoản 2, Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm 2.9 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Không tính vào chi phí được trừ: Chi phụ cấp tàu xe đi nghỉ phép không đúng theo quy định của Bộ Luật Lao động; Phần chi phụ cấp cho người lao động đi

công tác trong nước và nước ngoài vượt quá 2 lần mức quy định theo hướng dẫn của Bộ Tài chính đối với cán bộ công chức, viên chức Nhà nước.

Chi phí đi lại và tiền thuê chỗ ở cho người lao động đi công tác nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp theo quy định được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp doanh nghiệp có khoản tiền đi lại và tiền ở cho người lao động thì được tính vào chi phí được trừ khoản chi khoản tiền đi lại và tiền ở theo quy định của Bộ Tài chính đối với cán bộ công chức, viên chức Nhà nước”.

Trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực tư vấn du học ký hợp đồng với khách hàng tổ chức tour du học hè ở nước ngoài (kết hợp vừa học vừa du lịch) theo giá trọn gói bao gồm các khoản chi phí ăn, nghỉ, đi lại, thăm quan và một số khoản chi ở nước ngoài khác có hóa đơn, chứng từ hợp pháp của nước sở tại thì các khoản thu của khách hàng để chi cho các khoản chi trên được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT theo quy định nêu trên và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp Công ty cử nhân viên đi công tác phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh nếu có phát sinh các khoản chi phí đi lại, tiền thuê chỗ ở có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Khoản chi phụ cấp lưu trú cho nhân viên đi công tác được tính vào chi phí được trừ không vượt quá 2 lần mức quy định theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với cán bộ công chức Nhà nước (mức chi phụ cấp đi công tác cho người lao động trong nước và nước ngoài đối với cán bộ công chức Nhà nước được thực hiện theo các văn bản: Trong nước: Thông tư số 97/2010/TT-BTC ngày 06/07/2010 của Bộ Tài chính; Nước ngoài: Thông tư số 91/2005/TT-BTC ngày 18/10/2005 của Bộ Tài chính).

Cục thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận

- Như trên;
 - P.PC;
 - P.KTra4;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 421_48575/12-Kdung.

**TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỜNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga