

Số: 300 /TCT-CS

V/v kê khai nộp thuế đối với vé xe khách do bến xe phát hành được khai thác từ các đầu xe huy động để tăng cường phục vụ các dịp lễ, tết.

Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2011

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty Quản lý bến xe Hà Nội
(Đ/c: Giáp Bát, Hoàng Mai, Hà Nội).

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 875/CT-KT2 ngày 19/1/2010 của Cục Thuế thành phố Hà Nội và công văn số 13/QLBX ngày 13/1/2011 của Công ty Quản lý bến xe Hà Nội (thuộc Tổng Công ty vận tải Hà Nội) về kê khai nộp thuế đối với vé xe khách do bến xe phát hành được khai thác từ các đầu xe huy động để tăng cường phục vụ các dịp lễ, tết. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 5 Điều 5 Thông tư số 191/2010/TT-BTC ngày 1/12/2010 của Bộ Tài chính về quản lý, sử dụng hoá đơn vận tải hành khách bằng xe ô tô hướng dẫn:

“Trường hợp các bến xe huy động xe của đơn vị không kinh doanh vận tải hành khách hoặc xe của đơn vị kinh doanh vận tải hành khách không có uỷ nhiệm lập hoá đơn cho việc điều động xe tham gia vào việc hỗ trợ, giải quyết nhu cầu vận tải hành khách lúc cao điểm trong các dịp lễ, tết... thì bến xe tạo, phát hành và sử dụng hoá đơn của bến xe để lập và giao cho khách hàng theo quy định. Doanh thu kinh doanh vận tải hành khách khai thác từ các đầu xe được huy động nêu trên được xác định là doanh thu của bến xe và bến xe có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế theo quy định”.

Tiết b Điểm 2.2 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

“b) Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ có đầy đủ hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bán ra theo chế độ quy định hoặc có đủ điều kiện xác định được đúng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ như hợp đồng và chứng từ thanh toán nhưng không có đủ hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ đầu vào thì GTGT được xác định bằng doanh thu nhân (x) với tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu.

Tỷ lệ (%) giá trị gia tăng tính trên doanh thu làm căn cứ xác định giá trị gia tăng được quy định như sau:

- Thương mại (phân phối, cung cấp hàng hoá): 10%.
- Dịch vụ, xây dựng (trừ xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu): 50%.
- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 30%”.

Điểm 4 Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn:

“4. Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (tương ứng với mức thuế suất 25%) sau khi đã thực hiện ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) mà các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ, cụ thể như sau:

- Đối với dịch vụ: 5%;
- Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%;
- Đối với hoạt động khác: 2%”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp các bến xe huy động xe của các đơn vị không phải là doanh nghiệp vận tải kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ để phục vụ cho việc hỗ trợ, giải quyết nhu cầu vận tải hành khách lúc cao điểm trong các dịp lễ, tết... thì bến xe thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN thay cho các đơn vị đó như trường hợp cơ sở kinh doanh và đơn vị sự nghiệp xác định được đúng doanh thu nhưng không có đủ hoá đơn, chứng từ đầu vào để xác định được chi phí theo hướng dẫn tại Tiết b Điểm 2.2 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT và tại Điểm 4 Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế TNDN. Cụ thể, mức thuế ấn định trên doanh thu là 5%, trong đó thuế GTGT là 3% trên doanh thu (tỷ lệ GTGT là $30\% \times \text{thuế suất } 10\%$) và thuế TNDN là 2% trên doanh thu.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Quản lý bến xe Hà Nội biết và đề nghị liên hệ với Cục Thuế thành phố Hà Nội để được hướng dẫn cụ thể. /.

Nơi nhận: *kl*

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC(BTC);
- Vụ PC(TCT);
- Lưu: VT, CS(5).

