

Số: **5349** /TCT-CS
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày **11** tháng **12** năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 55862/CT-HTr ngày 26/8/2015 của Cục Thuế TP Hà Nội về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 16 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế GTGT:

“16. 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. Thuế GTGT đầu vào phục vụ hoạt động du lịch trọn gói được kê khai, khấu trừ toàn bộ theo quy định.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên:

Trường hợp Công ty Ngân Lược ký hợp đồng cung cấp dịch vụ du lịch cho ông Nguyễn Xuân Dương đi du lịch Thái Lan, sau đó Công ty CP Đầu tư và phát triển Ngân Lược ký hợp đồng thuê Công ty CP nối liền Châu Á để thực hiện hợp đồng tổ chức tour du lịch đã ký với ông Nguyễn Xuân Dương thì việc xuất hóa đơn được thực hiện như sau:

- Khi Công ty CP nối liền Châu Á xuất hóa đơn cho Công ty CP Đầu tư và phát triển Ngân Lược, các khoản thu của khách hàng để chi cho 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) được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT.

- Khi Công ty CP Đầu tư và phát triển Ngân Lược xuất hóa đơn cho ông Nguyễn Xuân Dương, các khoản thu của khách hàng để chi cho 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) cũng được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội biết./. *Am*

Nơi nhận: *Am*

- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC, KK&KTT – TCT;
- Lưu: VT, CS (3) *Am*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn