

Số: 1511/TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 118/CT-QLDN1 tháng 03 năm 2007 của Cục thuế tỉnh Bến Tre đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 14, Mục I, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: "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 để tính thuế GTGT và doanh thu của cơ sở kinh doanh. Trường hợp giá trọn gói bao gồm các khoản không chịu thuế GTGT như 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 ở nước ngoài (nếu có chứng từ hợp pháp) thì các khoản chi này được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT".

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH du lịch Hàm Lương thực hiện hợp đồng du lịch lữ hành đi Campuchia. Trong hợp đồng ký với khách hàng theo giá trọn gói bao gồm các khoản ăn, ở, đi lại, vé tham quan phát sinh tại Campuchia nếu có chứng từ hợp pháp theo quy định của nước sở tại phù hợp với chuyến du lịch theo hợp đồng (chứng từ phải dịch ra tiếng Việt để xem xét đối chiếu sự phù hợp) thì các khoản chi này được giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bến Tre biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương