

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 16/TCT-KK
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 02 tháng 01 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hải Phòng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1591/CT-THNVDT ngày 23/10/2008 của Cục Thuế thành phố Hải Phòng đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Dịch vụ tư vấn và xử lý chứng từ của Ngân hàng thương mại:

Tại điểm 3.19, mục II Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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 mức thuế suất 10% đối với hàng hóa, dịch vụ: “Dịch vụ tư vấn pháp luật và các dịch vụ tư vấn khác.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Ngân hàng thương mại khi bán ngoại tệ cho các doanh nghiệp kinh doanh xuất nhập khẩu có thu kèm một khoản thu “phí dịch vụ tư vấn và xử lý chứng từ” thì Ngân hàng lập hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT là 10%. Số thuế GTGT thể hiện trên các hóa đơn trả cho khoản phí dịch vụ tư vấn và xử lý chứng từ được kê khai khấu trừ, hoàn thuế.

2. Khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hóa đơn lập sai thuế suất:

Tại điểm 1.2.b, mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính quy định “... Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT...”

Căn cứ quy định nêu trên trường hợp bên bán đã lập hóa đơn GTGT theo mức thuế suất cao hơn so với quy định thì bên mua hàng được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo thuế suất được quy định tại văn bản hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Hải Phòng và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK (2b)

**KT, TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Phạm Văn Huyền