

Số: 2471 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 12 tháng 7 năm 2006

Kính gửi: Công ty INLACO Sài Gòn
(Số 3 Lê Thánh Tông, quận Ngô Quyền, TP Hải Phòng)

Trả lời công văn số 781/GA ngày 07/6/2006 của Công ty INLACO Sài Gòn về việc hướng dẫn cách tính thuế đối với trường hợp thu hộ phí cho phía nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 2 công văn số 12987/BTC-TCT ngày 14/10/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế GTGT đối với dịch vụ vận tải quốc tế quy định: "các dịch vụ phục vụ cho vận tải quốc tế và các dịch vụ thực hiện và tiêu dùng ngoài Việt nam như dịch vụ chuẩn bị tài liệu, giấy tờ về hàng hoá xuất khẩu tại Việt nam, dịch vụ chuẩn bị tài liệu, giấy tờ về hàng hoá nhập khẩu tại nước ngoài, dịch vụ bến bãi tại Việt nam và dịch vụ bến bãi tại nước ngoài, dịch vụ vận chuyển nội địa tại nước ngoài" không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Căn cứ quy định trên, Công ty INLACO Sài Gòn làm đại lý cho hãng tàu nước ngoài, thực hiện thu hộ phí dịch vụ chuẩn bị tài liệu, giấy tờ về hàng nhập khẩu về Việt nam và xuất khẩu đi nước ngoài, các dịch vụ này thực hiện và tiêu dùng tại Việt nam, do đó thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

2. Căn cứ hướng dẫn tại điểm 1.1 và 2.2, mục II phần B Thông tư Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt nam phải có nghĩa vụ nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định tại Thông tư 05/2005/TT-BTC nêu trên. Do đó Công ty INLACO Sài Gòn là đại lý của hãng tàu nước ngoài thì Công ty phải khấu trừ, kê khai, nộp thuế GTGT và TNDN hộ cho hãng tàu nước ngoài theo tỷ lệ trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty INLACO Sài Gòn biết và thực hiện.

Nơi nhận ✓

- Như trên;
- Cục thuế TP Hải Phòng;
- Lưu: VT, PCCS (2b) ✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương