

Số 3318 /TCT-DNNN  
V/v: Doanh thu tính thuế

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Mê Kông.

Trả lời công văn số 068/CVMK ngày 22/8/2005 của Công ty TNHH Mê Kông về việc doanh thu tính thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT 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 nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Mê Kông ký hợp đồng du lịch theo giá trọn gói với khách hàng, trong hợp đồng có quy định giá trọn gói không bao gồm chi phí thủ tục xuất nhập cảnh và công ty xuất trình được biên lai thu phí và lệ phí xuất nhập cảnh thì Công ty được giảm trừ khoản tiền phí và lệ phí xuất nhập cảnh nộp hộ khách hàng trong doanh thu tính thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Mê Kông biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Chi cục thuế Mông Cái;
- Lưu: VT, DNNN (2b) 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

  
  
Nguyễn Thị Cúc