

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

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

Số: **5344** /CT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 29 tháng 7 năm 2026.

Kính gửi: Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an).

Cục Thuế nhận được công văn số 15069/QLXNC-P2 không đề ngày của Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế giá trị gia tăng và hóa đơn, chứng từ :

Căn cứ Điều 58, Điều 62, Điều 63, Điều 65 Nghị định số 215/2026/NĐ-CP ngày 18/6/2026 của Chính phủ về an ninh hàng không quy định về nguồn kinh phí bảo đảm thực thi nhiệm vụ của nhà chức trách an ninh hàng không Việt Nam, khai, thu, nộp phí, chứng từ thu và quyết toán phí, quản lý và sử dụng phí, thu hộ phí bảo đảm an ninh hàng không;

Căn cứ khoản 1 Điều 14 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định nguyên tắc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ Điều 4 và khoản 8 Điều 7 Nghị định 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15 về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử và trường hợp không phải sử dụng hóa đơn điện tử (có hiệu lực từ ngày 1/7/2026).

Căn cứ các quy định trên, trường hợp các hãng hàng không trong nước và nước ngoài được Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) ký văn bản ủy quyền thu hộ một số khoản phí đảm bảo an ninh hàng không thông qua bán vé, phát hành chứng vận chuyển, thanh toán dịch vụ và được hưởng mức chi phí thu hộ bằng 1,5% trên số tiền phí thu hộ đã được hãng hàng không chuyển vào tài khoản tiếp nhận tiền phí của Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) để trang trải chi phí thu hộ, đối soát, quản trị dữ liệu, thanh toán và chuyển tiền phí theo quy định tại khoản 3 Điều 65 Nghị định số 215/2026/NĐ-CP thì được xác định là khoản thù lao từ cơ quan nhà nước, không liên quan đến bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của cơ sở kinh doanh do thực hiện hoạt động thu hộ, chi hộ các cơ quan nhà nước. Khoản thu này không tính vào giá tính thuế giá trị gia tăng và không phải lập hóa đơn.

2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Căn cứ Điều 2 và Điều 3 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ hướng dẫn về Luật thuế thu nhập doanh nghiệp về người nộp thuế và thu nhập chịu thuế;

Căn cứ khoản 5 Điều 1 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam theo quy định tại Điều 2, khoản 4 Điều 3 và khoản 3 Điều 12 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

Căn cứ khoản 1 Điều 22 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2026);

Căn cứ Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế, trong đó hướng dẫn về biểu mẫu, đăng ký, khai thuế đối với tổ chức nước ngoài.

Căn cứ quy định nêu trên, số tiền phí đảm bảo an ninh hàng không do các hãng hàng không thu hộ và chuyển vào tài khoản của Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) nếu có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh là khoản thu hộ, không phải là khoản thu hãng hàng không được hưởng thì khoản thu hộ này không xác định là doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp của hãng hàng không.

Trường hợp các hãng hàng không trong nước và nước ngoài có hoạt động thu hộ có nhận được khoản thu từ hoạt động thu hộ phí đảm bảo an ninh hàng không thì được xác định là doanh thu từ hoạt động cung cấp dịch vụ để tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và Thông tư số 20/2026/TT-BTC, trong đó việc kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của hãng hàng không nước ngoài thực hiện theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp và pháp luật quản lý thuế.

3. Về khấu trừ, kê khai, nộp thay thuế nhà thầu:

Liên quan đến cơ chế khấu trừ, kê khai, nộp thay thuế nhà thầu (thuế thu nhập doanh nghiệp) và điều kiện để được áp dụng Hiệp định vận chuyển hàng không dân dụng, Hiệp định về tránh đánh thuế hai lần đối với từng hãng hàng không nước ngoài được Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) ủy quyền thu hộ một số khoản phí đảm bảo an ninh hàng không, để việc thực hiện được rõ ràng, cụ thể và đúng quy định, Cục Thuế đề nghị Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) thông tin cụ thể về các khoản thu nhập mà hãng hàng không nước ngoài thu được để làm cơ sở áp dụng Hiệp định, trên cơ sở đó cơ quan thuế có căn cứ hướng dẫn thực hiện.

Cục Thuế có ý kiến đề Cục Quản lý xuất nhập cảnh (Bộ Công an) được biết./. *rw*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó CTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục CST, Vụ I-BTC;
- Ban PC;
- Website CT;
- Lưu: VT, CS. *rw*

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN CHÍNH SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TÊN TRƯỞNG BAN

