

Số: 1191 /TCT - CS
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 12 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 1092/CT-TT&HT ngày 3/8/2009 của Cục thuế hỏi về việc áp dụng văn bản pháp luật về thuế GTGT và thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT đối với hoa hồng đại lý bán dịch vụ bưu điện, vé xổ số, vé máy bay, vé ô tô, vé tàu hỏa, vé tàu thủy hoặc bán bảo hiểm theo đúng giá quy định

Bộ Tài chính đã có công văn số 10587/BTC-TCT ngày 24/7/2009 hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoa hồng đại lý bán dịch vụ bưu điện, vé xổ số, vé máy bay, vé ô tô, vé tàu hỏa, vé tàu thủy hoặc bán bảo hiểm theo đúng giá quy định. Đề nghị Cục thuế nghiên cứu và hướng dẫn các doanh nghiệp trên địa bàn thực hiện.

2. Về khai, nộp thuế TNDN của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc tại địa phương tỉnh, thành phố khác với nơi đóng trụ sở chính

Tại Phần D Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 29/12/2008 của Bộ Tài chính đã có quy định về việc khai, nộp thuế TNDN trong trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính.

Việc thực hiện đăng ký thuế được thực hiện theo quy định tại điểm 2.1, điểm 3.3.c Phần I Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính. Căn cứ quy định này, trường hợp doanh nghiệp có đơn vị sản xuất phụ thuộc khác địa phương với cơ sở chính thì doanh nghiệp (đơn vị chủ quản) thực hiện kê khai đơn vị sản xuất phụ thuộc vào "Bản kê các đơn vị trực thuộc" để cơ quan Thuế cấp mã số thuế 13 số. Trường hợp doanh nghiệp (đơn vị chủ quản) không kê khai bổ sung đơn vị trực thuộc thì đơn vị sản xuất phụ thuộc này phải thực hiện kê khai đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan Thuế. Cơ quan Thuế cấp Thông báo mã số thuế 10 chữ số để đơn vị sản xuất phụ thuộc sử dụng trong việc kê khai, nộp thuế TNDN. Các cơ sở sản xuất kinh doanh và đơn vị trực thuộc thực hiện kê khai thuế theo quy định hiện hành tại Thông tư 60/2007/TT-BTC và Thông tư 130/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Việc xác định tỷ lệ chi phí được thực hiện theo quy định tại điểm 2.1 Phần D Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 29/12/2008 của Bộ Tài chính.

3. Về khai, nộp thuế hộ hãng tàu nước ngoài của các đại lý hãng tàu nước ngoài

Tại Phần C Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: "Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 15 ngày kể từ ngày đăng

Công báo và áp dụng từ 01/01/2009, thay thế cho 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, Thông tư số 16/1999/TT-BTC ngày 04/02/1999 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế cước đối với hoạt động kinh doanh vận chuyển hàng hoá bằng tàu biển của các hãng vận tải nước ngoài vào Việt Nam khai thác vận tải.”

Theo đó từ ngày 01/01/2009 các đại lý hãng tàu nước ngoài có thu hộ cước vận tải biển cho các hãng vận tải biển nước ngoài thì các hãng tàu không thực hiện khấu trừ thuế cước mà thực hiện khấu trừ thuế TNDN thay cho hãng tàu và thực hiện kê khai thuế theo quy định tại điểm 1, 2, 3 Mục X Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế Hải Phòng biết. Trong quá trình thực hiện giải quyết còn có vướng mắc đề nghị phản ánh về Tổng cục và đề xuất phương án xử lý. / *12/2007*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).*κ*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương