

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: 1374/CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày 23 tháng 8 năm 2021

V/v chính sách thuế đối với
Đại lý viễn thông

Kính gửi: Viettel Cà Mau - Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp
Viễn thông Quân đội
Địa chỉ: Số 298, đường Trần Hưng Đạo, Phường 5,
thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Trả lời Công văn số 1101/CMU ngày 10/8/2021 của Viettel Cà Mau - Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp Viễn thông Quân đội (sau đây gọi là: Viettel Cà Mau) về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với đối tượng hộ kinh doanh, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ quy định:

“1. Khi bán hàng hóa, dịch vụ người bán phải lập hóa đơn. Khi lập hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Nghị định này”.

Khoản 1 Điều 16 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định:

“1. Bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu nhận hóa đơn”.

Điểm 2.4 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 (được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định chi phí không được trừ:

“2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

- Mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra;

- Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt;

- Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm)".

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp hộ, cá nhân kinh doanh có phát sinh doanh thu (bao gồm cả hoa hồng/thù lao nhận được từ cung cấp dịch vụ cho Viettel Cà Mau) từ 100 triệu đồng/năm trở lên, khi phát sinh doanh thu cung cấp "Dịch vụ tư vấn, giới thiệu sản phẩm, hỗ trợ khách hàng viễn thông" hưởng hoa hồng/ thù lao từ Viettel Cà Mau thì hộ, cá nhân kinh doanh phải lập hóa đơn giao cho Viettel Cà Mau theo quy định. Trường hợp doanh thu hoạt động kinh doanh (bao gồm cả hoa hồng/thù lao nhận được từ cung cấp dịch vụ cho Viettel Cà Mau) của hộ, cá nhân kinh doanh dưới 100 triệu đồng/năm, thuộc trường hợp không phải nộp thuế GTGT và không phải nộp thuế TNCN thì hộ, cá nhân kinh doanh không phải lập hóa đơn giao cho Viettel Cà Mau. Trường hợp này, Viettel Cà Mau phải lập bảng kê Mẫu 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC để được tính chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Viettel Cà Mau chi trả tiền hoa hồng/thù lao cho hộ, cá nhân kinh doanh cung cấp dịch vụ tư vấn, giới thiệu sản phẩm, hỗ trợ khách hàng cho Viettel không thuộc trường hợp phải khai, nộp thuế thay theo khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Viettel Cà Mau biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2, Website;
- Lưu: VT, TTHT(11b) *JK*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Bé