

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1915 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 21 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Ninh Thuận

Trả lời công văn số 612/CT-TTr1 ngày 16/4/2007 của Cục thuế tỉnh Ninh Thuận về kê khai nộp thuế GTGT đối với cơ sở đại lý, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục II, Phần C 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: "*Cơ sở đại lý bán hàng theo các hình thức phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT đối với hàng hóa bán đại lý và tiền hoa hồng thu được từ hoạt động đại lý.*"

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, cơ sở bán hàng đại lý đúng giá, hưởng hoa hồng có trụ sở đặt tại tỉnh Ninh Thuận, hạch toán kinh tế độc lập, nhận hàng hóa của bên giao đại lý theo hình thức phiếu xuất kho hàng gửi đại lý và lệnh điều động nội bộ phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT đối với hàng hóa bán đại lý và tiền hoa hồng thu được từ hoạt động đại lý tại cơ quan thuế của tỉnh Ninh Thuận.

Tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "*Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, Tổng Công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%.*"

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, cơ sở bán hàng đại lý hạch toán phụ thuộc, không có tư cách pháp nhân, đóng tại tỉnh Ninh Thuận, khác địa phương với trụ sở chính của Tổng công ty trực tiếp bán hàng hóa, phát sinh doanh thu thì cơ sở phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa thuộc đối tượng áp dụng thuế suất

5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện. *lsg*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế ✓
- Lưu: VT, PCCS (2b) ✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương