

Số: 4219 /TCT-DNNN  
V/v: chứng từ hạch toán vào  
chi phí khi quyết toán thuế  
TNDN

Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2005

Kính gửi : Cục Thuế TP Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 8606/CT-TTr.D3.3 ngày 22/07/2005 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh về việc chứng từ hạch toán đối với khoản hoa hồng trả cho các Doanh nghiệp làm đại lý bán vé cho Hãng hàng không SINGAPORE Airline và nghĩa vụ nộp thuế thay đối với khoản hoa hồng trả cho các Doanh nghiệp làm đại lý trong các năm 2000,2001,2002 và năm 2003; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1- Về chứng từ hạch toán đối với khoản hoa hồng trả cho các doanh nghiệp làm đại lý:

Căn cứ quy định tại điểm 15.b, mục III, phần B Thông tư số 99/1998/TT-BTC ngày 14/7/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/5/1998 của Chính phủ; điểm 15, mục III, phần B Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/2/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 26/2001/NĐ-CP ngày 4/6/2001 của Chính phủ và Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/5/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì: Doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế các khoản chi phí không có chứng từ hoặc chứng từ không hợp pháp.

Căn cứ nội dung hướng dẫn nêu trên, trường hợp Hãng hàng không SINGAPORE Airline có chi trả khoản tiền hoa hồng cho các Doanh nghiệp làm đại lý bán vé máy bay cho Hãng nhưng không có chứng từ kèm theo thì khoản tiền hoa hồng này không được hạch toán vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế

2- Về thuế nộp thay của Hãng hàng không SINGAPORE Airline đối với tiền hoa hồng trả cho các Doanh nghiệp làm đại lý:

Theo quy định tại điểm 5.2, mục IV, phần B, Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) thì : Các cơ sở nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế hoặc nộp thuế trực tiếp trên giá trị gia tăng làm đại lý bán vé theo

đúng giá quy định khi thanh toán tiền hoa hồng cơ sở đại lý phải lập hoá đơn GTGT (nếu cơ sở nộp thuế theo phương pháp khấu trừ) hoặc hoá đơn bán hàng (nếu cơ sở nộp thuế theo phương pháp trực tiếp). Vì vậy, cơ sở làm đại lý bán vé máy bay có trách nhiệm thực hiện việc kê khai và nộp các loại thuế theo quy định hiện hành đối với khoản tiền hoa hồng mà cơ sở được nhận. Hãng hàng không SINGAPORE Airline không phải nộp thay thuế cho các Doanh nghiệp làm đại lý bán vé máy bay.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP Hồ Chí Minh biết và thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Hãng hàng không SINGAPORE Airline,
- Lưu: VT , DNNN (2b)5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc