

Số: 5688 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 44148/CT-HTr ngày 10/09/2014 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc kê khai thuế của Công ty TNHH Cung ứng dịch vụ viễn thông Thăng Long, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 03 Chuẩn mực số 14 (Doanh thu và thu nhập khác) ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Chiết khấu thương mại là khoản doanh nghiệp bán hàng giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.”

Tại điểm 8.1 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế GTGT đối với hoạt động đại lý như sau:

“- Người nộp thuế là đại lý bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng phải khai thuế đối với doanh thu bán hàng đại lý và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.

- Người nộp thuế là đại lý thu mua theo các hình thức phải khai thuế giá trị gia tăng đối với hàng hoá thu mua đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng.

- Người nộp thuế là đại lý bán vé của dịch vụ bưu điện, xổ số, máy bay, ô tô, tàu hoả, tàu thủy hoặc bán bảo hiểm theo đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng thì không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.

- Người nộp thuế là đại lý bán hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế giá trị gia tăng thì không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hàng hoá, dịch vụ đó và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.”

Tại điểm a Khoản 8 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động đại lý như sau:

“- Người nộp thuế là đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hoả, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngành hàng không, hàng hải mà được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm thì không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng.”

Tại điểm a Khoản 8 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động đại lý như sau:

“- Người nộp thuế là đại lý bán hàng hoá, dịch vụ hoặc là đại lý thu mua hàng hóa theo hình thức bán, mua đúng giá hưởng hoa hồng không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ bán đại lý; hàng hóa thu mua đại lý nhưng phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng. Hóa đơn đầu ra, đầu vào của hàng hóa, dịch vụ bán đại lý và hàng hóa thu mua đại lý được khai trên bảng kê mẫu số 01-1/GTGT và mẫu số 01-2/GTGT; số liệu tổng hợp về hàng hóa, dịch vụ bán đại lý, hàng hóa thu mua đại lý trên hai bảng kê này không được sử dụng làm căn cứ để lập Tờ khai thuế giá trị gia tăng.”

Ngày 20/11/2012 Tổng cục Thuế có công văn số 4133/TCT-CS trả lời Cục Thuế tỉnh Hòa Bình về việc kê khai thuế GTGT đối với hoạt động đại lý bán sim và thẻ cào điện thoại di động của Công ty TNHH MTV Thủy Hương (bản photocopy kèm theo).

Đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội kiểm tra từ thực tế phương thức mua bán của Công ty TNHH Cung ứng dịch vụ viễn thông Thăng Long (mua đứt bán đoạn hay đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng), thực tế kê khai thuế của Công ty để xem xét, xử lý theo quy định và thẩm quyền.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hà Nội biết./. *th*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC, KK-TCT;
- Lưu VT, CS (3).<sup>4</sup>

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Nguyễn Hữu Tân**