

Số: 1358 /TCT- DNK  
V/v: trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 14 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: Cục Tin học và Thống kê Tài chính.

Trả lời văn thư ngày 21/11/2005 của Công ty TNHH Bài thơ Đà Nẵng do Cục Tin học và Thống kê Tài chính chuyển đến hỏi về chính sách thuế GTGT đối với đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1- Về kê khai nộp thuế giá trị gia tăng đối với hàng bán đại lý:**

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 quy định:

" Cơ sở đại lý bán hàng theo các hình thức phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT đối với hàng hoá bán đại lý và tiền hoa hồng thu được từ hoạt động đại lý.

Cơ sở bán đại lý đúng giá theo quy định của bên chủ hàng, hưởng hoa hồng nếu bán thấp hơn giá quy định của bên chủ hàng thì phải kê khai, nộp thuế theo giá bán do chủ hàng quy định."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Bài thơ Đà Nẵng là đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng của Bên giao hàng đại lý; Đối với khoản hoa hồng được hưởng, Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Giá tính thuế giá trị gia tăng đối với hoa hồng đại lý là tiền hoa hồng được hưởng chưa có thuế GTGT.

Công ty phải kê khai doanh số, thuế GTGT của hàng hoá nhận đại lý và hàng đại lý bán ra; doanh số, thuế GTGT tính trên khoản tiền hoa hồng đại lý được hưởng; doanh số, thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào, bán ra khác (nếu có) theo mẫu số 01/GTGT (tờ khai thuế GTGT) để phục vụ việc kiểm tra, kiểm soát, quyết toán thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh làm đại lý.

**2- Về hoá đơn, chứng từ đối với hàng bán đại lý:**

Căn cứ quy định tại Điểm 5.6 Mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: Khi Công ty TNHH Bài thơ Đà Nẵng bán hàng đại lý, Công ty phải xuất hoá đơn giao cho khách hàng theo đúng giá bán do Bên giao hàng đại lý quy định được ghi trong hoá đơn Bên giao hàng đại lý xuất cho đại lý, đồng thời lập bảng kê hàng hoá bán ra (theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo 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) gửi về cơ sở có hàng hoá giao đại lý để cơ sở giao hàng đại lý lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế tiêu thụ, bảng kê có thể lập cho 05 ngày hay 10 ngày 1 lần; trường hợp hàng hoá bán ra có thuế suất thuế GTGT khác nhau phải lập bảng kê riêng cho hàng hoá bán ra theo từng nhóm thuế suất.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Tin học và Thống kê Tài chính trả lời Công ty. *T.M.T*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Đà Nẵng;
- Lưu: VT, Ban DNK (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền