

Số: 660 /TCT-CS
V/v khai thuế và báo cáo sử
dụng hóa đơn

Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Tổng công ty viễn thông quân đội (Viettel)

Trả lời công văn số 2740/TCTVTQĐ ngày 30/11/2007 của Tổng công ty viễn thông quân đội hỏi về việc khai thuế và sử dụng hóa đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

I. Về khai thuế GTGT

Tại điểm 1.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định: "Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế."

Theo công văn trình bày thì Tổng công ty viễn thông quân đội có đặc thù riêng là hoạt động kinh doanh phân tán, nhiều ngành nghề, nhiều dịch vụ, các đơn vị trực thuộc hạch toán báo số trên khắp 64 tỉnh, thành phố trong cả nước.

Căn cứ quy định trên: Các đơn vị trực thuộc hạch toán báo số ở khác tỉnh, thành phố với văn phòng Tổng công ty có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thực hiện nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc. Trường hợp các đơn vị trực thuộc hạch toán báo số ở các địa phương chưa có điều kiện tổ chức hạch toán để thực hiện kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì được thực hiện khai thuế GTGT theo tỷ lệ tạm tính trên doanh số theo quy định tại điểm 6 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên như sau:

- Đơn vị trực thuộc hạch toán báo số khai thuế GTGT tạm tính theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu hàng hóa, dịch vụ chưa có thuế GTGT với cơ quan thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh.

- Hồ sơ khai thuế GTGT là Tờ khai thuế GTGT mẫu số 06/GTGT cùng Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra theo mẫu số 01-1/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 60/2007/TT-BTC. Trường hợp số lượng hóa đơn sử dụng lớn thì đơn vị trực thuộc được kê khai tổng hợp doanh số bán lẻ, không phải kê khai theo từng hóa đơn giống như các đơn vị kinh doanh dịch vụ bưu chính viễn thông.

- Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, Tổng công ty viễn thông quân đội phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế giá trị gia tăng của các đơn vị trực thuộc đã nộp tại các địa phương trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của đơn vị trực thuộc được trừ vào số

thuế giá trị gia tăng phải nộp theo tờ khai thuế giá trị gia tăng của Tổng công ty viễn thông quân đội tại trụ sở chính.

2. Về khai thuế từ tiền hoa hồng đại lý

Điểm 7.1 Mục III Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên quy định: "Người nộp thuế giao cho hộ gia đình, cá nhân làm dịch vụ đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng có trách nhiệm khấu trừ số thuế thu nhập doanh nghiệp tính bằng 5% trên tiền hoa hồng trả cho đại lý (bao gồm cả các khoản chi hỗ trợ mà đại lý được hưởng theo hợp đồng ký với người nộp thuế)."

Điểm 1.1 Mục VI Phần B quy định: "Tổ chức, cá nhân chi trả thu nhập thường xuyên thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân có trách nhiệm khấu trừ thuế tại nguồn và khai thuế, nộp thuế thay cho người có thu nhập chịu thuế.

- Tổ chức, cá nhân có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tạm tính theo mức 10% trên số thu nhập khi chi trả cho cá nhân vắng lai (không có hợp đồng lao động) khoản thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên mà khoản thu nhập này có được từ các hoạt động đại lý hưởng hoa hồng,...."

Căn cứ quy định trên, trường hợp đơn vị trực thuộc Tổng công ty viễn thông quân đội ký hợp đồng giao cho các hộ gia đình, cá nhân làm đại lý bán hàng hóa, dịch vụ hưởng hoa hồng và chuyển danh sách các đại lý về Tổng công ty (cùng bản photocopy hợp đồng) để Tổng công ty quản lý tập trung thì Tổng công ty viễn thông quân đội có trách nhiệm khấu trừ thuế trên tiền hoa hồng trả cho các đại lý (thuế TNDN theo tỷ lệ 5% hoặc thuế TNCN theo tỷ lệ 10%) và thực hiện quyết toán số tiền thuế khấu trừ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp Tổng công ty là Cục thuế TP. Hà Nội.

3. Về báo cáo sử dụng hóa đơn

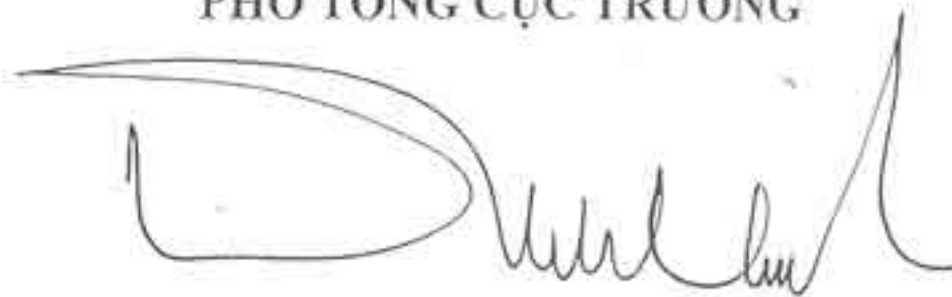
Theo công văn số 8397/CT-AC ngày 8/8/2005 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc đăng ký in và sử dụng hóa đơn thì Tổng công ty viễn thông quân đội có trách nhiệm in ấn, phát hành, quản lý và sử dụng hóa đơn cung cấp cho khách hàng. Theo mô hình tổ chức của Tổng công ty, các đơn vị trực thuộc sử dụng hóa đơn do Tổng công ty in, phát hành để giao cho khách hàng do đó Tổng công ty có trách nhiệm quyết toán tình hình sử dụng hóa đơn với Cục thuế thành phố Hà Nội (bao gồm cả việc quyết toán số hóa đơn do Tổng công ty giao cho các đơn vị trực thuộc để cung cấp cho khách hàng). Các đơn vị trực thuộc không phải quyết toán tình hình sử dụng hóa đơn tại cơ quan thuế địa phương.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty viễn thông quân đội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương