

Số: 942 /TCT-PCCS
V/v: trả lời c/s thuế.

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2006.

Kính gửi: Công ty ISUZU Việt Long.
139 Cô Giang, quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 379/CVVL.05 ngày 22/12/2005 của Công ty ISUZU Việt Long về giải đáp chính sách thuế, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại công văn số 13692 TC/TCT ngày 23/11/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập của các cá nhân làm đại lý có hướng dẫn:

“1) Các đại lý có đăng ký kinh doanh thì thực hiện nộp thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 88/2004/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN. Nội dung trình tự thủ tục đăng ký kinh doanh được thực hiện như quy định trong Nghị định số 109/2004/NĐ-CP ngày 2/4/2004 của Chính phủ quy định về đăng ký kinh doanh (Chương V - Đăng ký kinh doanh đối với hộ cá thể).

2) Các đại lý không có đăng ký kinh doanh thì thực hiện nộp thuế thu nhập cá nhân theo Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng với một số cá nhân làm dịch vụ giới thiệu, đại lý bán hàng cho Công ty theo phương thức bán đúng giá chỉ định của Công ty cho khách hàng thì khoản tiền hoa hồng Công ty chi trả cho cá nhân được hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty. Khoản chi phí này không thuộc loại chi phí bị khống chế theo tỷ lệ % quy định tại điểm 11, mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công ty có trách nhiệm khấu trừ và nộp thay thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thu nhập của cá nhân làm đại lý bán hàng theo hướng dẫn tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Lưu VT: PCCS(2b) 5



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương