

Số: 485 TCT/PCCS
V/v: xác định giá tính thuế
GTGT, TNDN đối với xe hai
bánh gắn máy

Hà nội, ngày 7 tháng 2 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn 822/CT-THDT ngày 5/11/2004 của Cục thuế tỉnh Thái Nguyên về việc xác định giá tính thuế GTGT, thuế TNDN đối với xe hai bánh gắn máy bán khuyến mại; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư 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 về thuế giá trị gia tăng thì: "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 giá thấp hơn giá quy định của chủ hàng thì phải kê khai, nộp thuế theo giá bán do chủ hàng quy định."

Theo quy định trên thì trường hợp các doanh nghiệp làm đại lý bán hàng đúng giá nhưng bán sai giá quy định của công ty (bán giá cao hơn hoặc thấp hơn giá quy định của công ty) thì xử lý như sau:

- Bán hàng cao hơn mức giá đã khuyến mại của công ty thì doanh nghiệp phải kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo giá bán ghi trên hoá đơn.
- Bán thấp hơn mức giá đã khuyến mại của công ty thì doanh nghiệp phải kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo giá khuyến mại của công ty.

Trường hợp cơ sở đại lý bán sai giá quy định của công ty thì ngoài việc phải truy thu thuế còn bị phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Thái Nguyên được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP(HC), PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương