

Số: 3020 /TCT-PCCS
V/v: trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2006.

Gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 780/CT-DN1 ngày 4/4/2006 của Cục thuế tỉnh Bình Định hỏi về vướng mắc chính sách thuế trong việc quyết toán thuế năm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về thuế GTGT:

a/ Căn cứ theo hướng dẫn tại điểm 5.6 mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế GTGT thì: Trường hợp cơ sở sản xuất, kinh doanh có xuất hàng hoá cho các cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong 2 cách sử dụng hoá đơn, chứng từ sau:

+ Sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng khâu độc lập với nhau.

+ Sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục thuế) phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ đối với hàng hoá điều chuyển nội bộ; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý do Bộ Tài chính (Tổng cục thuế) phát hành đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

Trường hợp cơ sở sản xuất kinh doanh (bên giao đại lý) đã xuất hoá đơn GTGT cho bên nhận đại lý chỉ ghi cột tiền hàng và không ghi tiền thuế GTGT đầu ra là thực hiện không đúng theo hướng dẫn nêu trên. Bên giao đại lý phải viết hoá đơn bao gồm cả thuế GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng khâu độc lập với nhau.

b/ Bên nhận đại lý (Công ty TNHH TMDV Sài Gòn – Bình Định) bán đúng giá hưởng hoa hồng khi bán hàng hoá dưới các hình thức phải lập hoá đơn theo quy định, đồng thời lập Bảng kê hàng hoá bán ra (theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) gửi về cơ sở có hàng hoá điều chuyển đến hoặc hàng hoá gửi bán đại lý để các cơ sở này lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế tiêu thụ theo hướng dẫn tại điểm 5.6 mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC.

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. Trường hợp Công ty không lập bảng kê riêng cho hàng hoá bán ra theo từng nhóm thuế suất thì sẽ phải nộp thuế GTGT theo mức thuế suất cao nhất của hàng hoá, dịch vụ bán ra theo hướng dẫn tại điểm 6 mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC

2) Về miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp:

Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được ưu đãi thuế TNDN, cơ quan thuế kiểm tra phát hiện tăng số thuế TNDN của thời kỳ miễn thuế thì số thuế TNDN phát hiện tăng thêm vẫn được miễn thuế.

3) Về chi phí hợp lý:

Tại điểm 6 mục IV Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có quy định: Các khoản không được tính vào chi phí hợp lý: “Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế như: chi về đầu tư xây dựng cơ bản; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội và ủng hộ địa phương; chi từ thiện và các khoản chi khác không liên quan đến doanh thu, thu nhập chịu thuế”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Công ty liên doanh khoáng sản Bình Định Việt Nam – Malaysia có đóng góp một khoản kinh phí nhằm nâng cấp cải tạo tuyến đường ĐT 633 Chợ Gồm Đề Ghi thì khoản kinh phí đóng góp này sẽ không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b).u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương

09693758

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com