

Số: 1812/TCT-PCCS
V/v: Chính sách thuế

Hà nội, ngày 11 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Thọ

Trả lời nội dung kiến nghị của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ theo nội dung Báo cáo số 27/BC-BTC ngày 23/4/2007 của Bộ Tài chính về tổng hợp tình hình công tác của các đơn vị thuộc ngành Tài chính tháng 3/2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1- Về nộp thuế TNDN khấu trừ nộp thay đại lý theo mức ấn định 5% trên hoa hồng được hưởng: Hiện nay, Tổng cục Thuế đang trình Bộ hướng dẫn công ty giao đại lý khấu trừ và nộp hộ thuế thu nhập doanh nghiệp của các đại lý có đăng ký kinh doanh làm đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng thuộc diện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức ấn định là 5% tính trên hoa hồng được hưởng. Trong đó sẽ hướng dẫn rõ về việc sử dụng mã số thuế và hạch toán vào Chương, Loại, Khoản, Mục phù hợp.

2- Về việc sửa đổi, bổ sung mẫu tờ khai thuế GTGT số 07A/GTGT:

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 thay thế Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 và Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT; trong đó đã sửa đổi, bổ sung dòng thuế GTGT âm kỳ trước chuyển sang khấu trừ vào các tháng trong năm (không được chuyển sang khấu trừ vào năm sau) vào mẫu số 07A/GTGT để được tiếp tục khấu trừ trong năm.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp Chế;
- VP Bộ (để báo cáo);
- Lưu: VT, PCCS (2b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương