

Số: 2755/TCT-KK

Hà Nội, ngày 16 tháng 7 năm 2007

V/v: Kê khai thuế GTGT đối với
hoạt động đại lý cho EVN Telecom.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sơn La

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 572/CT-QLKK&KTT ngày 29/6/2007 của Cục Thuế tỉnh Sơn La về việc kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Điện lực tỉnh Sơn La khi làm đại lý các dịch vụ viễn thông cho Tổng công ty Điện lực Việt Nam (EVN Telecom). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 09/12/2005 Bộ Tài Chính đã có công văn số 16025/BTC-TCT hướng dẫn Tập đoàn Điện lực Việt Nam thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng và dịch vụ viễn thông theo hình thức bán lại. Ngày 09/04/2007 Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 32/2007/TT-BTC hướng dẫn thực hiện thuế GTGT, trong đó quy định cụ thể việc kê khai thuế GTGT đối với trường hợp đại lý tại Điểm 2.6, Mục II, Phần C Thông tư này.


Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Điện Lực tỉnh Sơn La làm đại lý dịch vụ viễn thông cho EVN Telecom (bán đúng giá hưởng hoa hồng) thì phải kê khai thuế GTGT đối với doanh thu hoa hồng được hưởng và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hoạt động đại lý các dịch vụ viễn thông theo quy định. Điện Lực tỉnh Sơn La phải kê khai toàn bộ thuế GTGT đầu ra, đầu vào của tất cả các hoạt động (kể cả hoạt động đại lý nêu trên) vào Tờ khai thuế GTGT hàng tháng và chi tiết cho từng hoạt động tại Bảng kê hàng hoá, dịch vụ mua vào, bán ra trong kỳ đính kèm Tờ khai thuế GTGT theo mẫu quy định tại Điểm 1, Mục II, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC. Đồng thời, Điện lực tỉnh Sơn La tổ chức hạch toán riêng hoạt động đại lý.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Sơn La biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Tập đoàn Điện lực Việt Nam
- Điện lực tỉnh Sơn La
- Lưu: VT, KK.6

KÊ TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền