

Số: 3126 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 08 tháng 8 năm 2007

V/v: thuế đối với cá nhân làm đại lý.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nam Định.

Trả lời công văn số 2233/CT-TTTH ngày 13/7/2007 của Cục thuế tỉnh Nam Định hỏi về việc kê khai thuế đối với cá nhân làm đại lý, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3 công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005 của Bộ Tài chính có hướng dẫn: “Về thủ tục kê khai, khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp mà cơ sở kinh doanh giao đại lý nộp thay cho đại lý là hộ kinh doanh cá thể:

Tại điểm 3 Thông tư số 88/2004/TT-BTC và Công văn số 13692/TC/TCT ngày 23/11/2004 về việc thuế thu nhập của các cá nhân làm đại lý đã hướng dẫn: Cơ sở kinh doanh giao đại lý cho hộ kinh doanh cá thể có đăng ký kinh doanh nhưng thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ làm dịch vụ bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ đúng giá phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức ấn định là 5% trên hoa hồng đại lý được hưởng (bao gồm cả các khoản nhận chi hỗ trợ từ bên giao đại lý. Cơ sở kinh doanh giao đại lý có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp của các hộ kinh doanh làm đại lý nêu trên, nộp Ngân sách nhà nước cùng với việc kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng hàng tháng của cơ sở và được hưởng khoản thù lao bằng 0,8% số thuế thực tế đã thu của đại lý để nộp Ngân sách nhà nước. Số tiền thù lao này được khấu trừ vào số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp thu của đại lý trước khi nộp Ngân sách.

Đề thống nhất các chỉ tiêu khi kê khai, nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp theo các nội dung hướng dẫn trên đây, Bộ Tài chính ban hành mẫu tờ khai (Mẫu số 01/TNDN-KT) kèm theo Công văn này để thuận tiện cho việc kê khai thuế, theo dõi thu nộp và kế toán, thống kê thuế”.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện kê khai, khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp mà cơ sở kinh doanh giao đại lý nộp thay cho đại lý là hộ kinh doanh cá thể theo tờ khai kèm theo công văn số 11684/BTC-TCT nêu trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC;
- Lưu: VT, CS(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương