

Số: 1781 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 27 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 744/CT-KT3 ngày 13/01/2010 của Cục Thuế thành phố Hà Nội, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về kê khai thuế GTGT:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1 Mục II Phần A và Điểm 2.5 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ quy định về sử dụng hoá đơn chứng từ tại Điểm 5.6 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007; Điểm (2.1, 2.6) Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn về khai thuế GTGT tại Điểm (2.4, 2.5) Mục II Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007; Điểm 8.1 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính;

- Đối với Công ty TNHH TM Khataco và Công ty kinh doanh đà điều - sáu Khataco (dưới đây viết tắt là Công ty KD đà điều):

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty KD đà điều xuất hàng giao cho Công ty TNHH TM Khataco nhận bán đại lý theo hợp đồng đại lý có thoả thuận, đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng thì Công ty KD đà điều phải lập phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

Công ty TNHH TM Khataco là đối tượng tính thuế theo phương pháp khấu trừ, khi bán hàng sử dụng hoá đơn GTGT của cơ sở đại lý, đồng thời lập Bảng kê hàng hoá bán ra gửi về Công ty KD đà điều.

Căn cứ vào Bảng kê hàng hoá bán ra qua đại lý đã tiêu thụ, Công ty KD đà điều lập hoá đơn GTGT phản ánh hàng hoá đã tiêu thụ giao cho Công ty TNHH TM Khataco. Trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá không chịu thuế GTGT; dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

Định kỳ hàng tháng Công ty KD đà điều kê khai nộp thuế đối với hàng hoá bán thông qua đại lý.

- Đối với Công ty TNHH TM Khataco (tại Nha Trang - Khánh Hoà) và Chi nhánh Công ty (tại Hà Nội):

Khi Công ty TNHH TM Khataco xuất hàng giao cho Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc, thực hiện bán đúng giá, hưởng hoa hồng theo Thông báo

của Công ty TNHH TM Khataco gửi các Chi nhánh trực thuộc công ty, thì Công ty phải sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

Chi nhánh Công ty thực hiện nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, khi bán hàng cho khách hàng phải sử dụng hóa đơn GTGT của đại lý. Đồng thời Chi nhánh phải lập Bảng kê hàng hoá bán ra gửi về Công ty TNHH TM Khataco để Công ty lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế tiêu thụ giao cho Chi nhánh Công ty.

Công ty TNHH TM Khataco và Chi nhánh Công ty là đại lý bán hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT thì không phải khai thuế GTGT đối với doanh thu hàng hoá, dịch vụ đó và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.

2. Về thuế suất 5%:

Trường hợp nếu Chi nhánh Công ty TNHH TM Khataco nhận bán đại lý cho Công ty TNHH TM Khataco không đúng với giá do Công ty TNHH TM Khataco thông báo, thì khi Chi nhánh bán hàng phải xuất hoá đơn GTGT theo mức thuế suất là 5% đối với hàng hoá, dịch vụ theo quy định tại Điều 2.5 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên. Chi nhánh phải kê khai nộp thuế GTGT cho hàng hoá bán đại lý áp dụng như trường hợp hàng hoá mua đứt, bán đoạn.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Bùi Văn Nam