

Số: 667 /TCT-CS
V/v hàng bán đại lý hưởng hoa hồng.

Hà Nội, ngày 29 tháng 2 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kon Tum.

Trả lời công văn số 3589/CT-TTHT ngày 12/9/2011 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum về việc kê khai thuế đối với hàng hoá bán đại lý đúng giá hưởng hoa hồng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết a, khoản 8, Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế: "*Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động đại lý:*

Người nộp thuế là đại lý bán hàng hoá, dịch vụ hoặc là đại lý thu mua hàng hóa theo hình thức bán, mua đúng giá hưởng hoa hồng không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ bán đại lý; hàng hóa thu mua đại lý nhưng phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng. Hóa đơn đầu ra, đầu vào của hàng hóa, dịch vụ bán đại lý và hàng hóa thu mua đại lý được khai trên bảng kê mẫu số 01-1/GTGT và mẫu số 01-2/GTGT; số liệu tổng hợp về hàng hóa, dịch vụ bán đại lý, hàng hóa thu mua đại lý trên hai bảng kê này không được sử dụng làm căn cứ để lập Tờ khai thuế giá trị gia tăng..."

Tại tiết c, điểm 1, mục III, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "*Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ.*

c.2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.

...

Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế giá trị gia tăng nêu tại mục II phần A Thông tư này được tính vào nguyên giá tài sản cố định, giá trị nguyên vật liệu hoặc chi phí kinh doanh."

Trường hợp doanh nghiệp là đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng trước tháng 07/2011 đã khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá bán đại lý nhưng đến tháng 07/2011 hàng hoá bán đại lý đó vẫn tồn kho thì doanh nghiệp thực hiện điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã khấu trừ tương ứng với lượng hàng hoá bán đúng giá hưởng hoa hồng còn tồn kho.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết và căn cứ tình hình cụ thể để xử lý theo quy định./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, PC, CS (2b).

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




Lao Anh Tuấn

09555340