BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số 709 TCT/DNK
V/v chứng từ thu mua hàng nông sản chưa qua chế biến

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 14 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: - Cục Thuế TP Hà Nội
- Công ty TNHH thương mại Hà Mạnh
(Đ/C: tầng 8 toà nhà 22 Láng Hạ, Quận Đống Đa - Hà Nội)

Trả lời Công văn số 31512 /CT-HTr ngày 22/12/2004 của Cục Thuế TP Hà Nội v/v chứng từ mua hàng nông, lâm sản chưa qua chế biến. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo quy định tại Điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT thì căn cứ để xác định thuế đầu vào được khấu trừ đối với hàng hoá là nông, lâm, thuỷ sản chưa qua chế biến, đất, đá, cát sỏi, phế liệu mua của người bán không có hoá đơn được khấu trừ thuế đầu vào theo tỷ lệ (%) trên giá mua là bảng kê hàng hoá mua vào (theo mẫu số 04/GTGT).

-Tại điểm 5.14, Mục IV, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, quy định: Cơ sở kinh doanh mua các mặt hàng nông sản, lâm sản, thuỷ sản chưa qua chế biến (hàng hoá không chịu thuế GTGT ở khâu sản xuất bán ra) của người bán không có hoá đơn, theo chế độ quy định phải lập bảng kê hàng hoá mua vào.

Căn cứ theo các quy định trên, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế TP Hà Nội giải quyết theo hướng sau:

- Trường hợp Ông Hưởng là hộ kinh doanh bán nông sản đã đến cơ quan Thuế địa phương nơi kinh doanh xin cấp hoá đơn và đã được cơ quan Thuế cấp hoá đơn lẻ, ông Hưởng đã giao hoá đơn cho Công ty TNHH thương mại Hà Mạnh thì Công ty được căn cứ hoá đơn lẻ để tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí.

- Trường hợp Cục Thuế kiểm tra Công ty thực tế có thu mua hàng nông sản chưa qua chế biến của người bán không có hoá đơn, Công ty đã lập bảng kê thu mua theo quy định, khi bán hàng Công ty thực hiện đầy

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com 09644114

đủ chế độ hoá đơn, chứng từ, áp dụng đúng thuế suất thuế GTGT đối với hàng hoá bán ra; hạch toán đúng doanh thu, chi phí đối với nông sản thu mua theo chứng từ thực tế thanh toán, phiếu thu mua, hàng hoá thu mua được nhập kho, xuất kho tính vào chi phí thì công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại Điểm 1 Công văn số 12401 TC/TCT ngày 29/10/2004 của Bộ Tài chính v/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với mặt hàng nông, lâm, thuỷ sản; nếu hàng hoá thu mua không lập đúng, đủ chứng từ thu mua hoặc giữa chứng từ thu mua với bảng kê, số liệu hạch toán chi phí không đúng thực tế thì không được khấu trừ thuế đối với giá trị hàng hoá thu mua này và áp dụng biện pháp ấn định thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com