

Số: 1000/TCT/PCCS

Hà Nội, ngày 4 tháng 4 năm 2005.

Về: chứng từ hạch toán chi phí  
mua vé máy bay khứ hồi và hàng thực  
phẩm mua của hộ kinh doanh nhỏ lẻ

**Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương**

Trả lời công văn số 5065 CT/TT&HT ngày 25/10/2004 của Cục thuế tỉnh Bình Dương đề nghị được hướng dẫn sử dụng chứng từ hợp pháp mua vé máy bay khứ hồi và hàng thực phẩm tươi sống mua của hộ kinh doanh nhỏ lẻ. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/. Tại điểm 1, Mục II, Phần A Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ hướng dẫn về việc in, phát hành, quản lý, sử dụng hoá đơn quy định "tem, vé, thẻ in sẵn mệnh giá..." là một loại hoá đơn và tại điểm 1.7, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC cũng đã quy định: "Hoá đơn được dùng để khấu trừ thuế GTGT, hoàn thuế GTGT, tính vào chi phí hợp lý, thanh toán tiền phải là: Hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ bán gốc, liên 2 (liên giao cho khách hàng)"

Trường hợp các doanh nghiệp Việt Nam có thuê các chuyên gia nước ngoài sang làm việc theo hợp đồng trong đó quy định chi phí mua vé máy bay do doanh nghiệp Việt Nam thanh toán, khi sang Việt Nam các chuyên gia nước ngoài sử dụng vé máy bay khứ hồi nên khi bay về nước họ phải mang theo vé về thì trong trường hợp này các doanh nghiệp phải photocopy vé máy bay và có xác nhận, đóng dấu của thủ trưởng đơn vị về việc sao y bản chính. Bản photocopy vé máy bay và có xác nhận, đóng dấu của thủ trưởng đơn vị kèm theo chứng từ thanh toán tiền mua vé được sử dụng làm căn cứ hạch toán chi phí hợp lý.

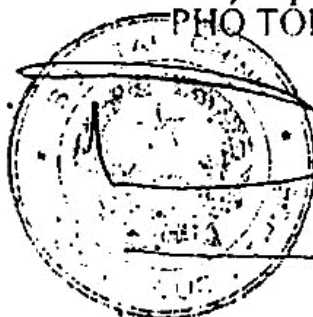
2/. Căn cứ theo quy định tại điểm 1.8, Mục VI, Phần B Thông số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc in, phát hành, quản lý, sử dụng hoá đơn thì trường hợp các doanh nghiệp kinh doanh ăn uống mua thực phẩm tươi sống như rau, củ, thịt, cá... của các hộ kinh doanh ở các chợ thì doanh nghiệp phải yêu cầu hộ kinh doanh cung cấp hoá đơn để làm căn cứ kê khai tính thuế theo quy định nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./. *MT*

**Nơi nhận:**

- Như trên.
- Lưu: VP (HC), PCCS (2b)

K/T. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



**Phạm Duy Khương**