

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 119/CT-THDT ngày 6/1/2005 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc giải đáp một số vướng mắc trong chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp và sử dụng hoá đơn chứng từ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/. Miễn, giảm thuế TNDN đối với cơ sở kinh doanh có chứng khoán niêm yết lần đầu

Các cơ sở kinh doanh đang trong thời gian miễn, giảm thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN hoặc Luật khuyến khích đầu tư trong nước (sửa đổi) nếu có chứng khoán được niêm yết lần đầu tại Trung tâm giao dịch chứng khoán thì miễn, giảm thuế TNDN theo nguyên tắc tại tiết c điểm 2, Mục II Thông tư 74/2000/TT-BTC ngày 19/7/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Quyết định số 39/2000/QĐ-TTg ngày 27/3/2000 của Thủ tướng Chính phủ quy định tạm thời ưu đãi về thuế đối với hoạt động chứng khoán.

2/. Về việc xử lý đối với hoá đơn mua hàng của doanh nghiệp bỏ trốn.

Tổng cục Thuế đã có công văn số 2810 TCT/CS ngày 1/8/2003; công văn số 824 TCT/PCCS ngày 24/3/2004 hướng dẫn việc xử lý đối với hoá đơn mua hàng của doanh nghiệp bỏ trốn.

Đề nghị Cục thuế căn cứ vào nội dung hai công văn nêu trên để xử lý dứt điểm vấn đề này

3/. Trường hợp bán nhiều mặt hàng, xuất hoá đơn cùng một giá

Tại điểm 6, Mục V, Phần D Thông tư 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "Cơ quan thuế có quyền xác định lại giá mua, giá bán theo giá thị trường trong nước và ngoài nước, chi phí, thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác đảm bảo thu đúng, thu đủ thuế thu nhập doanh nghiệp, nếu phát hiện giá mua, giá bán, chi phí kinh doanh, thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác của cơ sở kinh doanh không đúng với giá cả thị trường và các chi phí thực tế phát sinh" và tại điểm 1d, mục IV, Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế cũng đã quy định cụ thể mức xử phạt đối với việc ghi giá bán trên hoá đơn thấp hơn từ 20% trở lên so với giá trung bình của hàng hoá, dịch vụ cùng loại trên thị trường địa phương nơi bán hàng.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên Cục Thuế có quyền xác định lại giá hàng theo giá thị trường cho từng mặt hàng và xử phạt vi phạm hành chính, nếu giá trị trên hoá đơn thấp hơn 20 % trở lên so với giá trung bình của hàng hoá dịch vụ cùng loại trên thị trường địa phương thực hiện theo đúng quy định hiện hành

4/.Xuất hoá đơn đối với doanh nghiệp kinh doanh hạ tầng khu dân cư, khu công nghiệp thu tiền trước của khách hàng.

Tại điểm 5.12, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "*Cơ sở xây dựng có công trình xây dựng, lắp đặt mà thời gian thực hiện dài, việc thanh toán tiền thực hiện theo tiến độ hoặc theo khối lượng công việc hoàn thành bàn giao, phải lập hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao*"

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, việc lập hoá đơn đối với các công trình xây dựng, lắp đặt phải được thực hiện theo tiến độ hoặc khối lượng công trình, hạng mục công trình hoàn thành bàn giao trên cơ sở hợp đồng kinh tế được ký giữa hai bên.

Trường hợp bên mua ứng trước một khoản tiền giao cho bên bán thì trong trường hợp này, bên bán không phải lập hoá đơn mà sử dụng chứng từ thu tiền để xác nhận số tiền đã thu của khách hàng. Sau khi công trình hoặc hạng mục công trình hoàn thành bàn giao (có biên bản bàn giao), bên bán mới phải lập hoá đơn thanh toán khối lượng công trình hoàn thành bàn giao.

5/. Việc sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với khoản chi thường khuyến mại.

- Đối với việc khuyến mại bằng hiện vật: Căn cứ theo hướng dẫn tại điểm 5.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, Cơ sở lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Đối với hoá đơn GTGT gạch bỏ dòng thuế suất và tiền thuế GTGT, chi ghi dòng giá thanh toán là giá trị của hàng hoá.

- Đối với việc chi thường khuyến mại bằng tiền thì đơn vị phải căn cứ vào hợp đồng khuyến mại cho khách hàng được ký giữa hai bên, quy chế kinh doanh của doanh nghiệp về chính sách khuyến mại và lập chứng từ chi tiền ghi rõ là khoản chi thường khuyến mại. Chứng từ chi này phải có đầy đủ chữ ký của các bên, người duyệt chi chịu trách nhiệm thì khoản chi này được hạch toán vào chi phí hợp lý theo mức khống chế theo quy định tại điểm 11, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN.

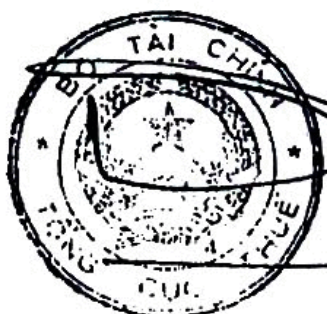
Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên

- Lưu: VP(HC), PCCS

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



Phạm Duy Khương