

Số: 3453 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Phương Nga.

Trả lời công văn số 01/2006/VMT ngày 16/8/2006 của Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Phương Nga (Phương Nga) về việc thực hiện chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1 Mục I Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Đối tượng chịu thuế GTGT là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế nêu tại Mục II, Phần A Thông tư này”.

Tại Mục IV Phần Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên quy định: Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phải sử dụng hoá đơn GTGT... Khi lập hoá đơn, cơ sở kinh doanh phải ghi đầy đủ, đúng các yếu tố quy định trên hoá đơn.

Trường hợp Công ty Phương Nga và Công ty Mattel (Hong Kong) ký hợp đồng trong đó có quy định: Công ty Phương Nga trả lại hàng cho Công ty Mattel nhưng hàng được giao cho một Công ty ở Việt Nam để tiếp tục tiêu thụ, Công ty Mattel có trách nhiệm thanh toán tiền hàng thì khi giao hàng cho Công ty ở Việt Nam, Công ty Phương Nga sẽ xuất hoá đơn GTGT cho Công ty ở Việt Nam, trên hoá đơn GTGT phải ghi đầy đủ các chi tiêu theo quy định về giá bán chưa có thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT, thuế GTGT và tổng giá thanh toán đã có thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Phương Nga được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
THỦ LĨNH TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương