

Số: 4799 /TCT-PCCS
V/v: Hướng dẫn về lập hoá
đơn, kê khai thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2006

Kính gửi Công ty Cổ phần Chứng khoán An Bình
Địa chỉ: Số 101 Láng Hạ - Đống Đa - Hà Nội

Trả lời Công văn số 31/CV-KT ngày 20/11/2006 của Công ty cổ phần Chứng khoán An Bình về lập hoá đơn, kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) và xác định kỳ kế toán năm đầu tiên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc lập hoá đơn:

- Tại khoản 1, Mục VI, Phần B 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 về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn hướng dẫn:

"1.1. Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng."

(...) 1.4. Các trường hợp bán hàng hoá, dịch vụ sau đây không bắt buộc phải lập hoá đơn:

a) Trường hợp bán lẻ hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người tiêu dùng có giá trị dưới 100.000 đồng mỗi lần thu tiền nếu người mua không yêu cầu lập và giao hoá đơn. Nếu người mua hàng yêu cầu giao hoá đơn thì người bán phải lập và giao hoá đơn theo đúng quy định. Hàng hoá bán lẻ cho người tiêu dùng có giá trị dưới mức quy định tuy không phải lập hoá đơn nhưng phải lập bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch vụ theo quy định".

- Tại điểm 5.11, khoản 5, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn:

"Cơ sở kinh doanh trực tiếp bán lẻ hàng hoá, cung ứng dịch vụ có giá trị thấp dưới mức quy định không phải lập hoá đơn, nếu người mua yêu cầu cung cấp hoá đơn thì phải lập hoá đơn theo quy định, trường hợp không lập hoá đơn thì phải lập Bảng kê bán lẻ (theo mẫu số 06/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) để làm căn cứ tính thuế".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần chứng khoán An Bình cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng có giá trị từ 100.000 đồng trở lên mỗi lần thu tiền thì vẫn phải xuất hoá đơn GTGT giao cho khách hàng (kể cả trường hợp khách hàng không yêu cầu). Trường hợp cung cấp hàng hoá, dịch vụ có giá trị dưới 100.000 đồng mỗi lần thu tiền và khách hàng không có

yêu cầu lập hoá đơn thì Công ty lập Bảng kê bán lẻ (Mẫu số 06/GTGT) để kê khai, nộp thuế.

2. Về việc kê khai thuế GTGT:

Tại điểm 1, Mục II, Phần C Thông tư 120/2003/TT-BTC hướng dẫn:

“Các cơ sở kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phải lập và gửi cho cơ quan thuế tờ khai tính thuế GTGT từng tháng”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần Chứng khoán An Bình chỉ hoạt động kinh doanh các hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT và không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào thì Công ty không phải kê khai thuế GTGT hàng tháng. Trường hợp Công ty vừa sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT vừa sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT thì vẫn phải kê khai đầy đủ doanh thu của hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ (bao gồm cả hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT) trên Bảng kê số 01/GTGT theo hướng dẫn tại khoản 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

3. Về kỳ kế toán năm đầu tiên:

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã chuyển bản sao Công văn số 31/CV-KT ngày 20/11/2006 của Công ty cổ phần Chứng khoán An Bình sang Vụ Chế độ kế toán (Bộ Tài chính) trả lời theo đúng chức năng, nhiệm vụ. Đề nghị Công ty liên hệ với Vụ Chế độ kế toán để được hướng dẫn.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế; Vụ Chế độ kế toán;
- Lưu: VT, PCCS.5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương