

Số: 302 /TCT-PCCS  
V/v: hoá đơn chứng từ

Hà Nội, ngày 15 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An

Trả lời công văn số 1280 CT/TTHT ngày 24/10/2006 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An về sử dụng bảng kê đối với dịch vụ mua vào không có hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Trường hợp cơ sở kinh doanh mua sản phẩm làm bằng mây, tre, cói, dừa, cọ... của người nông dân trực tiếp làm ra; mua sản phẩm thủ công mỹ nghệ của các nghệ nhân không kinh doanh; mua đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt và một số dịch vụ của cá nhân không kinh doanh, không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định thì được lập bảng kê trên cơ sở chứng từ thanh toán của người bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ (mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư này). Giám đốc doanh nghiệp duyệt chi theo bảng kê và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của bảng kê”. Căn cứ hướng dẫn nêu trên, cơ sở kinh doanh thuê cá nhân hoặc một nhóm cá nhân không kinh doanh làm các dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp thì doanh nghiệp được lập bảng kê trên cơ sở chứng từ thanh toán với người cung cấp dịch vụ. Giám đốc doanh nghiệp duyệt chi theo bảng kê và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của bảng kê thì các chi phí thuê dịch vụ nêu trên được hạch toán vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Viện Quy hoạch kiến trúc xây dựng là đơn vị sự nghiệp có thu, có thuê cá nhân hoặc một nhóm cá nhân không kinh doanh làm các dịch vụ thiết kế, thẩm tra số liệu, quy hoạch, phân tích mẫu, theo đó Viện được lập bảng kê theo nguyên tắc nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Nghệ An biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận: ✓

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b), 5



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương