

Số: 46 /TCT-PCCS
V/v Trả lời câu hỏi đối thoại

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh An Giang

Căn cứ đề nghị giải đáp vướng mắc về hoá đơn, chứng từ tại hội nghị đối thoại với doanh nghiệp của Cục Thuế tỉnh An Giang; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu 1: Mua các vật liệu sửa chữa nhỏ (dây buộc, đinh...) không có hoá đơn, chứng từ và tiền thuê nhân công cao nhưng đến khi quyết toán thuế không được chấp nhận đúng giá trị thực tế ?

Trả lời:

1/ Tại điểm 1.4.b, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *“Đối với tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh kê khai nộp thuế, các đơn vị thụ hưởng tiền từ ngân sách nhà nước, các đơn vị thực hiện dự án và các khoản chi khác, cần phải hạch toán kế toán thì khi mua hàng hoá có giá trị dưới mức quy định không bắt buộc phải lập hoá đơn vẫn phải yêu cầu người bán lập và giao hoá đơn theo đúng quy định để làm cơ sở kê khai tính thuế, thanh toán tiền theo quy định”*.

Căn cứ quy định nêu trên nếu doanh nghiệp thuộc diện nộp thuế theo phương pháp kê khai thì khi mua hàng hoá nhỏ lẻ vẫn phải yêu cầu bên bán lập hoá đơn làm căn cứ kê khai tính thuế.

Trường hợp mua hàng hoá đã qua sử dụng của cá nhân không kinh doanh thì được lập bảng kê mua hàng theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 94/2003/TTLT-BTC-BTM-BCA ngày 8/10/2003 hướng dẫn chế độ sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá lưu thông trên thị trường.

2/ Tại điểm 3.1.b Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế TNDN quy định: *“Đối với cơ sở kinh doanh khác: Chi phí tiền lương phải trả cho người lao động căn cứ vào hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể”*.

Trường hợp doanh nghiệp thuê lao động mà không có hợp đồng lao động thì chi phí tiền lương được tính vào chi phí hợp lý được ấn định theo mức tiền

Câu 2: Hoá đơn đầu vào ghi giá thấp hơn giá thanh toán và bảng giá tính thuế trước bạ xe gắn máy chưa phù hợp với thực tế thị trường của từng chủng loại xe?

Trả lời: Tại điểm 1.11, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *“Đối với tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh kê khai nộp thuế, đơn vị thụ hưởng tiền từ ngân sách nhà nước...phải nhận hoá đơn và kiểm tra nội dung ghi trên hoá đơn, ký, ghi rõ họ tên người mua hàng, từ chối không nhận hoá đơn ghi sai các chỉ tiêu, ghi chênh lệch với số tiền thực tế thanh toán.”*

Căn cứ quy định nêu trên thì doanh nghiệp khi mua xe máy phải yêu cầu bên bán lập hoá đơn đúng với giá thanh toán, từ chối không nhận hoá đơn thấp hơn giá thực thanh toán. Hoá đơn chênh lệch với giá thực tế thanh toán là hoá đơn bất hợp pháp và không được sử dụng làm căn cứ tính thuế.

Câu 3: Về mua hoá đơn: Nếu chủ doanh nghiệp trực tiếp đi mua hoá đơn đề nghị khỏi viết giấy giới thiệu.

Trả lời: Tại điểm 1.2 Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày ngày 23/10/2003 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *“Thủ tục mua hoá đơn các lần tiếp theo: - Đối với tổ chức kinh doanh: Giấy giới thiệu của tổ chức kinh doanh do người đại diện có thẩm quyền ký, trên giấy giới thiệu phải ghi rõ họ tên, chức vụ, số chứng minh thư nhân dân của người được tổ chức kinh doanh cử đi mua hoá đơn, số lượng hoá đơn xin mua.”*

Trường hợp chủ doanh nghiệp trực tiếp đi mua hoá đơn thì vẫn phải có giấy giới thiệu của người đại diện có thẩm quyền của doanh nghiệp cử đi mua hoá đơn theo quy định. *Ưng*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT, PCCS (2b);

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**


Phạm Duy Khương