

Số: 1560 /TCT-PCCS
V/v:chính sách thuế

Hà Nội, ngày 23 tháng 4 năm 2007.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bạc Liêu

Trả lời công văn số 411/CT-THDT ngày 29/3/2007 của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về việc xin ý kiến triển khai biện pháp quản lý thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về đề nghị thực hiện đánh số thứ tự và đóng dấu cơ quan thuế quản lý trên bảng kê mẫu số 04/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

Tổng cục Thuế đã có công văn số 10375/TCT-PCCS ngày 18/8/2005 về việc thu hồi toàn bộ hoá đơn mua hàng nông, lâm, thủy sản còn tồn tại các đơn vị.

Từ ngày 01/10/2005 các cơ sở kinh doanh mua hàng hoá là sản phẩm nông, lâm, thủy sản của người trực tiếp sản xuất bán ra được lập trên "Bảng kê thu mua hàng hoá mua vào không có hoá đơn" theo mẫu số 04/GTGT (ban hành kèm theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính) để được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN theo quy định tại điểm 2, mục III, phần B thông tư 128/2003/TT-BTC, ngày 22/12/2003 và điểm 9.1 Thông tư 88/2004/TT-BTC ngày 01/9/2004 của Bộ Tài chính.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp mua thực phẩm, hàng hóa của cá nhân không kinh doanh, không có hóa đơn thì doanh nghiệp được lập bảng kê 04/GTGT trên cơ sở chứng từ thanh toán của người bán hàng để tính thuế TNDN. Doanh nghiệp tự lập và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính trung thực của các nội dung ghi trên bảng kê. Trường hợp doanh nghiệp có hành vi khai man các nội dung trên bảng kê 04/GTGT dẫn đến trốn thuế thì bị xử phạt đối với hành vi trốn thuế theo quy định tại Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế. Đề nghị Cục thuế tỉnh Bạc Liêu thực hiện theo đúng quy định hiện hành. -

2/ Tại điểm 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 7/11/2003 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng quản lý hoá đơn có quy định:

“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.

1.2- Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định. Khi lập hoá đơn, bên bán phải phản ánh đầy đủ các nội dung, chỉ tiêu in sẵn trên mẫu hoá đơn, gạch chéo phần bỏ trống (nếu có) từ trái qua phải.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp cơ sở thu mua hàng thuỷ sản không phải là trạm thu mua thuộc Nhà máy chế biến thì không được sử dụng phiếu xuất kho kiểm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính phát hành khi vận chuyển hàng hoá đến Nhà máy chế biến mà phải lập hoá đơn theo quy định khi giao hàng hoá cho khách hàng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bạc Liêu được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vp PC;
- Lưu: VT, PCCS(3b)4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHẠM DUY KHƯƠNG

Phạm Duy Khương

09671866