

Số: 2478 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 28 tháng 6 năm 2007

V/v: hoá đơn chứng từ

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 731/CT-TT1 ngày 13/4/2007 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về xác định chi phí hợp lý đối với trường hợp mua vật tư nguyên liệu của người bán không có hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2.2c 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 thì doanh nghiệp mua hàng hải sản, cây gỗ làm nguyên liệu giấy, hạt điều, mủ cao su, giấy phế liệu... của cá nhân không kinh doanh, không có hoá đơn chứng từ thì được lập bảng kê theo mẫu số 01/TNDN trên cơ sở chứng từ thanh toán của người bán hàng hoá. 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. Hàng hoá thực tế mua của người không kinh doanh có bảng kê, có chứng từ thanh toán cho người bán đảm bảo nội dung của chứng từ kế toán theo quy định tại Điều 17 Luật kế toán, giám đốc doanh nghiệp duyệt chi theo bảng kê và chịu trách nhiệm trước pháp luật thì giá trị hàng hoá được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Định được biết,

Nơi nhận:

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



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

Phạm Duy Khương