

Số: 3386 /TCT-HT
V/v sử dụng hoá đơn, chứng từ

Hà Nội, ngày 8 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á -
Chi nhánh Hà Nội

Trả lời công văn số 436A/CV-CNHN/08 ngày 16/6/2008 của Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á – Chi nhánh Hà Nội về việc sử dụng hoá đơn, chứng từ và thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động kinh doanh vàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- 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 về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn 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.”

- Theo quy định tại điểm 2 và điểm 5.6, 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 Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu chuyên cho chi nhánh ở địa phương khác để xuất bán thì phải sử dụng hoá đơn GTGT hoặc Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, trước khi thực hiện phải đăng ký với cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ sở.

Xét trường hợp Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á - Chi nhánh Hà Nội đã mua vàng của Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á - Hội sở trong các năm 2004, 2005, 2006, do không nắm rõ quy định nên chỉ sử dụng Giấy xác nhận giao dịch vàng, Phiếu chuyển khoản giữa Hội sở với Chi nhánh làm căn cứ để bên mua xác định giá vốn hàng hoá mua vào khi xác định thuế GTGT phải nộp. Việc xử lý đối với Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á – Chi nhánh Hà Nội thực hiện như sau:

- Nếu đơn vị đã căn cứ vào các chứng từ này để kê khai và nộp đầy đủ nghĩa vụ thuế với nhà nước và Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á đã được cơ quan thuế kiểm tra, quyết toán thuế chấp nhận thủ tục giao dịch vàng là hợp lệ thì ngân hàng phải chịu xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

- Nếu do đơn vị không sử dụng hoá đơn chứng từ theo quy định dẫn tới việc không kê khai, kê khai thiếu, nộp thiếu thuế thì sẽ bị cơ quan thuế thực hiện ấn định thuế GTGT phải nộp do thực hiện không đúng chế độ kê toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định tại điểm 9, phần Đ 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 Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ngân hàng thương mại cổ phần Việt Á – Chi nhánh Hà Nội được biết và đề nghị liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CS, TTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).¶

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



Phạm Duy Khương

09620312