

Số: 3274 /TCT-CS
V/v giao dịch thông qua Trung
tâm giao dịch cà phê.

Hà Nội, ngày 26 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Lắk.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2727/CT-TTHT ngày 22/7/2010 và công văn số 3935/CT-TTHT ngày 05/11/2009 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk đề nghị hướng dẫn về sử dụng hoá đơn, chứng từ và chính sách thuế đối với các giao dịch mua bán cà phê thông qua Trung tâm giao dịch cà phê Buôn Ma Thuột. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

* Đối với giao dịch giao ngay:

Tại điểm 1.1 và 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc 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. 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, đối với giao dịch giao ngay, Trung tâm giao dịch cà phê Buôn Ma Thuột căn cứ kết quả khớp lệnh để thông báo đầy đủ thông tin cho các bên mua, bên bán. Trường hợp 1 người bán 1 người mua, 1 người bán nhiều người mua hoặc nhiều người bán 1 người mua thì người bán đều phải xuất hoá đơn cho từng người mua tương ứng với số lượng và giá khớp lệnh:

- Đối với doanh nghiệp sử dụng hoá đơn GTGT: xuất hoá đơn GTGT.

- Đối với hộ kinh doanh sử dụng hoá đơn bán hàng thông thường: xuất hoá đơn bán hàng thông thường.

- Đối với người bán là nông dân trực tiếp sản xuất: sử dụng Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ mua vào không có hoá đơn theo Mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

* Đối với giao dịch giao sau:

Các vấn đề về hoá đơn, chứng từ, kê khai thuế TNCN, TNDN đối với các giao dịch giao sau, Tổng cục Thuế sẽ nghiên cứu, tổng hợp, trình các cấp có thẩm quyền để ban hành văn bản hướng dẫn trong thời gian tới.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đắk Lắk được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Lâm Đồng;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b)✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai