

Số: 3712/TCT-CS
V/v khấu trừ thuế GTGT đối
với hóa đơn tiêu dùng nội bộ.

Hà Nội, ngày 24 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Chi cục Thuế Đắk Mil.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 48/CCT-KK ngày 24/6/2010 của Chi cục Thuế Đắk Mil - Cục Thuế tỉnh Đắk Nông về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hóa đơn tiêu dùng nội bộ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.3 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế của hàng hóa, dịch vụ: “1.3. Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, trả thay lương cho người lao động, là giá tính thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.

...

Ví dụ 2: Đơn vị A sản xuất quạt điện, dùng 50 sản phẩm quạt lắp vào các phân xưởng sản xuất, giá bán (chưa có thuế GTGT) của loại quạt này là 1 triệu đồng/chiếc. Thuế GTGT đầu ra phải nộp tính trên số quạt xuất tiêu dùng nội bộ là:

$$1 \text{ triệu đồng/chiếc} \times 50 \text{ chiếc} \times 10\% = 5 \text{ triệu đồng.}”$$

Tại Điểm 2.4 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn, chứng từ mua bán hàng hóa, dịch vụ: “2.4. Sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng và tiêu dùng nội bộ:

...

b) Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.”

Tại Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào: “1.3. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT trả cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp ví dụ 2 tại Điểm 1.3 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính, cơ sở A sản xuất quạt điện, dùng 50 sản phẩm quạt lắp vào các phân xưởng sản xuất, phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì cơ sở A vẫn phải xuất hóa đơn, trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng. Quạt điện là mặt hàng chịu thuế suất thuế GTGT 10%, cơ sở A sử dụng quạt điện của cơ sở mình sản xuất ra để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì cơ sở A phải kê khai nộp thuế GTGT đầu ra, đồng thời được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với chính hóa đơn của số quạt điện trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Chi cục Thuế Đắk Mil được biết./ *han*

Nơi nhận: *han*

- .. Nhu trìn;
- .. Cục Thuế tỉnh Đắk Nông;
- .. Vụ PC, TCT;
- .. Lưu V, CS (3). *han*

