

Số: 3750/TCT-CS

V/v trả lời câu hỏi tại Hội
nghị đối thoại doanh nghiệp
năm 2010.

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Tổng Công ty May 10
(Phường Sài Đồng, Quận Long Biên, Hà Nội).

Về nội dung hỏi của Tổng Công ty May 10 tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Công ty mua nguyên phụ liệu để sản xuất bảo hộ lao động cho cán bộ công nhân viên trong Công ty. Vậy có được coi là doanh thu nội bộ hay không? Có được kê khai thuế GTGT đầu ra và có được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hoạt động đó không?

Trả lời:

Tại điểm 1.3 Mục 1 Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

“1.3. Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng cho, 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.

Hàng hoá, dịch vụ tiêu dùng nội bộ là hàng hoá, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng cho tiêu dùng của cơ sở kinh doanh, không bao gồm hàng hoá, dịch vụ sử dụng để tiếp tục quá trình sản xuất kinh doanh của cơ sở.

Hàng hoá luân chuyển nội bộ như xuất hàng hoá để chuyển kho nội bộ, xuất vật tư, bán thành phẩm để tiếp tục quá trình sản xuất trong một cơ sở sản xuất, kinh doanh không phải tính, nộp thuế GTGT”.

Tại điểm 2.4b mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“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 chi tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty mua nguyên phụ liệu để sản xuất bảo hộ lao động cho cán bộ công nhân viên trong Công ty thì hoạt động này là tiêu dùng nội bộ. Khi xuất cho cán bộ công nhân viên trong Công ty thì Công ty phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng) trên hoá đơn ghi đầy đủ các chi tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng. Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với nguyên phụ liệu mua vào phục vụ cho hoạt động này.

Tổng cục Thuế thông báo để đơn vị biết và đề nghị liên hệ với cơ quan thuế trực tiếp quản lý để được hướng dẫn cụ thể. / *hcm*

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ CST, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, CS (4).*at*

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



Vũ Thị Mai

09576658