

Số: 2736 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 09 tháng 8 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu.

Trả lời công văn số 150/CT-TTr ngày 6/5/2011 của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về hoàn thuế GTGT đối với Công ty Cổ phần Thủy sản Quốc Lập, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật như sau:

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 điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào 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 thay 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...”

Tại phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Các cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại điểm 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 Phần này phải là cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép đầu tư (giấy phép hành nghề); có con dấu theo đúng quy định của pháp luật, lưu giữ sổ sách, chứng từ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán; có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của cơ sở kinh doanh”.

Tại điểm 1 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng”;

“Các hộ sản xuất, kinh doanh nộp thuế theo phương pháp trực tiếp, ấn định ổn định 6 tháng, cả năm, các hoạt động kinh doanh không thường xuyên được sử dụng hoá đơn lẻ do cơ quan thuế lập. Việc lập hoá đơn lẻ được quy định tại khoản 1.8 điểm này”.

Tại điểm 2 Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Các hộ kinh doanh nộp thuế ổn định 6 tháng hoặc 1 năm không có nhu cầu sử dụng hoá đơn quyền; hộ kinh doanh vi phạm bị cơ quan thuế từ chối bán hoá đơn quyền và các hộ không có đăng ký kinh doanh, hoặc không phải là kinh doanh thường xuyên nhưng có phát sinh doanh thu về hàng hoá, dịch vụ, nếu có nhu cầu sử dụng hoá đơn sẽ được cơ quan thuế cấp hoá đơn bán hàng lẻ (không thu tiền) để giao cho khách hàng”.

Theo công văn của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu thì Bà Hồng là hộ nộp thuế khoán, bán tôm trực tiếp cho Cơ sở Biện Văn Di không có hoá đơn thì Bà Hồng phải đề nghị cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ để giao cho cơ sở Biện Văn Di nếu Bà Hồng không có nhu cầu sử dụng hoá đơn quyền. Để đảm bảo nguồn nguyên liệu cho Công ty Cổ phần Thủy Sản Quốc Lập thì Công ty và Cơ sở Biện Văn Di đã thoả thuận là Công ty cho Bà Hồng ứng trước tiền tôm nguyên liệu. Khi Công ty trả tiền cho Cơ sở Biện Văn Di thì Cơ sở Biện Văn Di trả tiền cho bà Hồng và Bà Hồng hoàn ứng lại cho Công ty. Cơ quan thuế kiểm tra có phiếu ứng tiền mặt cho Bà Hồng và phiếu thu hồi hoàn ứng.

Vấn đề nêu tại công văn của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu là phát sinh thực tế trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu có trách nhiệm kiểm tra để xác định Công ty Cổ phần Thủy sản Quốc Lập có thực hiện đúng quy định của pháp luật để được hoàn thuế GTGT hay không:

1. Về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT của Công ty Cổ phần Thủy sản Quốc lập: Trường hợp Công ty Cổ phần Thủy sản Quốc Lập kinh doanh xuất nhập khẩu và nội địa các mặt hàng thủy sản, qua kiểm tra xác định được Công ty đáp ứng các điều kiện nêu tại điểm 1.3 mục III phần B và phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính nêu trên thì được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào theo quy định.

2. Về việc Bà Hồng là hộ nộp thuế khoán tại Chi cục Thuế thành phố Cà Mau với tên đăng ký kinh doanh là Trương Hoàng Long (là chồng Bà Hồng), Bà Hồng bán tôm trực tiếp cho cơ sở Biện Văn Di, Công ty Cổ phần Thủy sản Quốc Lập chỉ tạm ứng bằng tiền mặt cho bà Hồng, khi Công ty Cổ phần Thủy Sản Quốc Lập trả tiền cho cơ sở Biện Văn Di, cơ sở Biện Văn Di trả tiền cho bà Hồng và Bà Hồng hoàn ứng cho Công ty Quốc Lập:

- Trường hợp Bà Hồng bán tôm nguyên liệu cho cơ sở Biện Văn Di không có hoá đơn thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu kiểm tra, xử lý vi phạm, khấu trừ, hoàn thuế GTGT của cơ sở Biện Văn Di .

- Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu căn cứ quy định hiện hành về chế độ quản lý tài chính và chế độ kế toán doanh nghiệp để giải quyết: Trường hợp Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu phát hiện giao dịch mua bán giữa các bên có hiện tượng gian lận

trốn thuế thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu phối hợp với Cục Thuế tỉnh Cà Mau để kiểm tra tình hình kê khai nộp thuế giữa Công ty Cổ phần Thủy sản Quốc Lập, cơ sở Biện Văn Di và hộ kinh doanh nộp thuế khoán do ông Trương Hoàng Long (là chồng Bà Hồng) là chủ hộ kinh doanh đăng ký thuế tại Chi cục Thuế thành phố Cà Mau .

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu được biết.

Nơi nhận:

- Như trên; ✓
- Vụ Pháp chế - Bộ TC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu VT, CS (2b).

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



Cao Anh Tuấn

09578733