

Số: 3095 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời công văn số 1853/CT-KTT2 ngày 08/05/2012 của Cục thuế tỉnh Tây Ninh đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoá đơn chi hộ của Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư dệt Phước Thịnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.1 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hóa đơn quy định:

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

Tại khoản 1b, Điều 14, Chương III Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định nguyên tắc lập hóa đơn:

“Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá”.

Tại điểm 1.3.c mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn về xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Tại khoản 2.d2 Điều 15, Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định: “d.2) Trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào theo phương thức bù trừ công nợ như vay, mượn tiền; cần trừ công nợ qua người thứ ba mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng thì phải có hợp đồng vay, mượn tiền dưới hình thức văn bản được lập trước đó và có chứng từ chuyển tiền từ tài khoản của bên cho vay sang tài khoản của bên đi vay đối với khoản vay bằng tiền bao gồm cả trường hợp bù trừ giữa giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào với khoản tiền mà người bán hỗ trợ cho người mua, hoặc nhờ người mua chi hộ”.

Căn cứ hướng dẫn trên và theo trình bày của Cục thuế tỉnh Tây Ninh, trường hợp Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư Dệt Phước Thịnh - Nhà máy Công nghệ sợi (Bên giao ủy thác xuất khẩu- Bên A) ký hợp đồng ủy thác xuất khẩu với Công ty Cổ phần Đầu tư Dệt Phước Thịnh (Bên nhận ủy thác xuất khẩu- Bên B), theo Điều 8 của hợp đồng ủy thác xuất khẩu quy định trách nhiệm các bên trong thực hiện hợp đồng quy định: “Bên A có trách nhiệm thanh toán cho bên B toàn bộ các chi phí liên quan đến việc xuất khẩu ủy thác của lô hàng như: phí mở LC, thanh toán LC, cước tàu vận chuyển, chi phí giao nhận tại cảng, bảo hiểm hàng hóa, lệ phí hải quan, tiền hoa hồng môi giới xuất khẩu...”. Khi thanh lý hợp đồng ủy thác xuất khẩu; căn cứ hóa đơn, chứng từ đã chi hộ mang tên Công ty Cổ phần Đầu tư Dệt Phước Thịnh, Công ty Cổ phần Đầu tư Dệt Phước Thịnh lập hóa đơn GTGT ghi nội dung các khoản chi hộ cho hàng hóa xuất khẩu để thu lại đúng số tiền đã chi hộ và giao hóa đơn cho Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư Dệt Phước Thịnh - Nhà máy Công nghệ sợi thì hóa đơn này là căn cứ để các bên xác định thuế GTGT đầu ra, đầu vào của từng bên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Tây Ninh được biết./././

Nơi nhận: *AV*

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC; KK&KTT (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).r

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

09541883