

Số: 1418/TCT-PCCS

V/v: bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch
vụ

Hà Nội, ngày 12 tháng 4 năm 2007.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà mau

Trả lời công văn số 57/CT-TTHT ngày 10/1/2007 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về việc sử dụng bảng kê bán lẻ theo mẫu số 06/GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.4, mục VI, phần B, Thông tư số 120/2002/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn có quy định: “Trường hợp bán lẻ hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người tiêu dùng có giá trị dưới 100.000 đồng mỗi lần thu tiền nếu người mua không yêu cầu lập và giao hoá đơn. Nếu người mua hàng yêu cầu giao hoá đơn thì người bán hàng vẫn phải lập và giao hoá đơn theo đúng quy định. Hàng hoá bán lẻ cho người tiêu dùng có giá trị dưới mức quy định tuy không phải lập hoá đơn nhưng phải lập bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ theo quy định.

Tại hướng dẫn sử dụng mẫu số 06/GTGT kèm theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT quy định:

“Bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch vụ dùng cho cơ sở kinh doanh có bán lẻ hàng hoá, dịch vụ không thuộc diện phải lập hoá đơn bán hàng. Hàng ngày cơ sở kinh doanh phải lập bảng kê hàng hoá, dịch vụ bán lẻ làm căn cứ kê khai thuế GTGT hàng tháng

+ Cơ sở kinh doanh căn cứ vào báo cáo bán hàng phân loại hàng hoá, dịch vụ bán lẻ theo từng nhóm hàng hoá có cùng thuế suất, tổng hợp doanh thu, tính thuế GTGT đầu ra của hàng hoá, dịch vụ bán lẻ để tổng hợp vào Bảng kê mẫu số 02/GTGT cho hàng hoá, dịch vụ bán lẻ”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu có bán lẻ xăng dầu dưới mức 100.000 đồng thì không phải lập hoá đơn giao cho khách hàng nhưng phải lập bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch vụ (mẫu số 06/GTGT). Việc lập bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch vụ theo mẫu số 06/GTGT phải căn cứ vào báo cáo bán hàng theo chỉ số ghi ở máy bơm xăng,

trường hợp trong ngày có bán hàng xuất theo hoá đơn thì căn cứ chỉ số trên máy bơm để trừ số lượng đã xuất hoá đơn làm căn cứ để lập bản kê bán lẻ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Cà Mau được biết và thực hiện/.

Nơi gửi:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương