

Số: 2156 /TCT-PCCS  
V/v: Hoá đơn, chứng từ

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế Tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 874/CV-TTHT ngày 08/5/2007 của Cục Thuế Tỉnh Đồng Nai về hoá đơn chứng từ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo hướng dẫn tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì việc sử dụng hoá đơn chứng từ đối với trường hợp Công ty xuất sản phẩm, hàng hoá để bảo hành sản phẩm được xử lý như sau:

1. Trường hợp Công ty có dịch vụ sửa chữa, bảo hành sản phẩm có thu tiền của khách hàng thì phải lập hoá đơn và kê khai, nộp thuế theo quy định.

2. Các trường hợp bảo hành miễn phí sản phẩm, hàng hoá cho khách hàng theo cam kết bảo hành về thời gian và điều kiện bảo hành đã ghi trong phiếu bảo hành giao cho khách hàng kèm theo hoá đơn bán hàng hoặc được thể hiện ghi trên hoá đơn bán hàng phù hợp theo quy định của pháp luật thì được xử lý như sau:

- Trường hợp thay thế các bộ phận trong 1 sản phẩm hàng hoá (là linh kiện, phụ tùng) thì Công ty sử dụng phiếu xuất kho kèm theo hợp đồng mua bán, phiếu bảo hành và biên bản giao nhận thiết bị, hàng hoá bảo hành có ký nhận hai bên mua và bán hàng hoá làm chứng từ hạch toán chi phí, trên phiếu bảo hành có đủ các chỉ tiêu cơ bản: tên, địa chỉ người nhận bảo hành, bảo hành cho hàng hoá tại hoá đơn số, ký hiệu, ngày xuất hoá đơn.

- Trường hợp thay thế, đổi lại sản phẩm hàng hoá thì Công ty phải lập hoá đơn theo hướng dẫn tại Điểm 5.8 mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003.

Các trường hợp phát sinh từ ngày Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng có hiệu lực thì thực hiện theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo để biết Cục thuế Tỉnh Đồng Nai biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế các Tỉnh, TP trực thuộc TW
- Vụ Pháp chế
- Lưu VT, PCCS (3b).<sup>90</sup>

KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương