

Số: 583 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 23 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hoà Bình

Trả lời công văn số 1100/CT-TTr ngày 24/9/2007 của Cục thuế tỉnh Hoà Bình đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế GTGT và công văn số 1631/CT-TTr ngày 21/12/2007 của Cục thuế tỉnh Hoà Bình báo cáo về việc trả lời kiến nghị của Công ty Lâm nghiệp Hoà Bình đối với khoản doanh thu nội bộ của Công ty. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.4, mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “*sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá tiêu dùng nội bộ, cho, biếu, tặng, khuyến mại: ...- Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất dùng để trao đổi, thưởng hoặc trả thay tiền lương cho người lao động, tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hoặc phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì cơ sở phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng*”.

Tại điểm 2, mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Các cơ sở hạch toán phụ thuộc đồng trụ sở cùng địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) nơi có trụ sở chính của đơn vị cấp trên như Công ty, Tổng công ty thì Công ty, Tổng công ty thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung thay cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc. Nếu cơ sở hạch toán phụ thuộc là pháp nhân không đầy đủ, có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế GTGT đầu vào, đầu ra muốn kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế, cấp mã số thuế phụ thuộc và sử dụng hóa đơn riêng”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty lâm nghiệp Hoà Bình giao cho Xí nghiệp thiết kế và phục vụ trồng rừng là đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty thực hiện thiết kế quy hoạch rừng năm 2004 và năm 2005 để cung cấp cho các đơn vị khác trong Công ty thì Công ty lâm nghiệp Hoà Bình phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Hoà Bình và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty Lâm nghiệp Hoà Bình;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương