

Số: 1172 /TCT-PCCS
V/v: hướng dẫn chính sách thuế

Hà nội, ngày 27 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng nai

Trả lời công văn số 73/CT-TTHT ngày 12/1/2007 và công văn số 2042/CT-TTHT ngày 26/10/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng nai về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *“Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách”*

Tại điểm 1, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT quy định: *“Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT phải sử dụng hoá đơn GTGT...”*

Trường hợp Công ty Điện tử Việt tương ký hợp đồng với doanh nghiệp cung cấp bữa ăn giữa ca cho công nhân. Công ty trả tiền suất ăn theo hợp đồng và thu lại tiền điện, nước và tiền xử lý nước thải của doanh nghiệp cung cấp bữa ăn giữa ca cho công nhân thì khi thu tiền điện, nước và xử lý nước thải Công ty Điện tử Việt tương lập hoá đơn cho doanh nghiệp cung cấp bữa ăn giữa ca. Việc khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào đối với Công ty Điện tử Việt tương không phải phân bổ cho phần doanh thu không chịu thuế của dịch vụ xử lý chất thải.

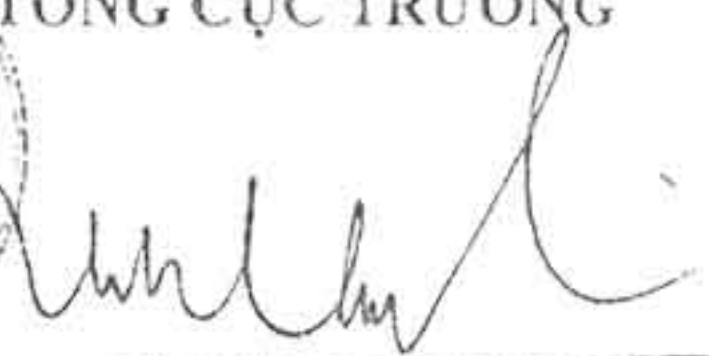
Doanh nghiệp cung cấp bữa ăn giữa ca cho công nhân sử dụng hoá đơn mà Công ty Điện tử Việt tương đã giao để kê khai khấu trừ/hoàn thuế GTGT và đưa vào chi phí hợp lý để tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục thuế tỉnh Đồng nai được biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương