

Số: 1508 /TCT-PCCS  
V/v Hoá đơn, chứng từ  
để tính chi phí hợp lý

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời công văn số 349/CT-TTHI ngày 10/3/2006 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc hoá đơn, chứng từ để tính chi phí hợp lý; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 2.2, mục III, phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế thu nhập doanh nghiệp.

1/ Trường hợp doanh nghiệp mua dịch vụ nhỏ lẻ như: vận chuyển, bốc xếp, sửa chữa nhỏ, mua hàng hoá như: đất, đá, cát, sỏi, hàng thủ công mỹ nghệ, nông, lâm, thủy sản của người nông dân, người khai thác trực tiếp bán ra... thì được căn cứ vào giấy tờ mua bán, phiếu chi có chữ ký của người bán để lập bảng kê 04/GTGT, được giám đốc doanh nghiệp duyệt chi và làm căn cứ tính vào chi phí hợp lý.

2/ Trường hợp doanh nghiệp mua vật tư, hàng hoá không thuộc diện được lập bảng kê 04/GTGT như đã nêu trên thì phải có hoá đơn hợp pháp làm căn cứ để tính vào chi phí hợp lý. Trường hợp doanh nghiệp thực tế có mua vật tư, hàng hoá nhưng không có hoá đơn hợp pháp của người bán thì cơ quan thuế phải xử lý như sau:

- Hướng dẫn đơn vị mua hàng yêu cầu người bán lập hoá đơn làm căn cứ tính thuế. Trường hợp người bán hàng không có hoá đơn thì yêu cầu đến cơ quan thuế để được cấp hoá đơn lẻ; đồng thời kiểm tra việc kê khai, nộp thuế của người bán hàng để xử lý theo quy định.

- Trường hợp không xác định được người bán hàng thì xử phạt vi phạm hành chính và ấn định giá mua vật tư, hàng hoá theo giá thị trường làm căn cứ để tính vào chi phí hợp lý.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b).y

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương