

Số: 1759 /TCT-PCCS
V/v: xuất hoá đơn đối với
hạng mục tư vấn tư thực hiện

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2006

Kính gửi: Công ty công nghiệp tàu thủy Cái Lân.

Trả lời công văn số 38CV-CTCL-TCKT ngày 24/01/2006 của Công ty công nghiệp tàu thủy Cái Lân về việc xuất hoá đơn GTGT và kê khai chi phí hạng mục thực hiện hợp đồng tư vấn; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 4 mục IV phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định các khoản không được tính vào chi phí hợp lý trong đó có: "các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp". Căn cứ quy định trên, trường hợp phần việc tư vấn, thi công ...do Công ty ký hợp đồng thuê một nhóm người thực hiện (kể cả nhóm người này là người của Công ty) nhóm người này không có đăng ký kinh doanh nên không có hoá đơn giao cho Công ty khi kết thúc hợp đồng vì vậy để có hoá đơn chứng từ hợp pháp thì:

Nhóm cá nhân có đơn đề nghị cơ quan thuế kèm theo hợp đồng để được cơ quan thuế cấp hoá đơn bán lẻ theo quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn. Nhóm cá nhân được cơ quan thuế cấp hoá đơn bán lẻ và phải thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định. Công ty căn cứ vào hoá đơn của nhóm người này giao cho để tính vào chi phí hợp lý của những con tàu khi xác định thu nhập chịu thuế.

Trường hợp nhóm cá nhân không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp để giao cho Công ty thì phần chi phí thuê tư vấn lập dự án đầu tư, thi công... nêu trên không được tính vào chi phí hợp lý của những con tàu để xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty công nghiệp tàu thủy Cái Lân biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *Ch*

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b). 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương