

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2097 /TCT-CS
V/v lập bảng kê thu mua hàng
nông, lâm, thủy sản.

Hà Nội, ngày 05 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tiền Giang.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2273/UBND-TM ngày 28/4/2008 của Ủy ban nhân dân tỉnh Tiền Giang về việc đề nghị lập bảng kê thu mua hàng nông, lâm, thủy sản. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 2 Điều 5 Chương II Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN quy định: “Cơ sở kinh doanh mua sản phẩm lâm bằng mây, tre, cói, dừa, cọ của người nông dân trực tiếp làm ra, hàng thủ công mỹ nghệ của các nghệ nhân không kinh doanh; đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác; phế liệu của người trực tiếp thu nhặt và một số dịch vụ của cá nhân không kinh doanh, không có hoá đơn, chứng từ được lập bảng kê theo quy định của Bộ Tài chính trên cơ sở chứng từ đề nghị thanh toán của người bán hàng, cung ứng dịch vụ. Giám đốc cơ sở kinh doanh duyệt chi theo bảng kê phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của bảng kê”.

- Tại điểm 2.4 mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính về thuế TNDN quy định: Các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế: “Chi phí của cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ không có hoá đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ mua vào (theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư này) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho cơ sở, người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp: mua sản phẩm lâm bằng mây, tre, cói, dừa, cọ, của người nông dân trực tiếp làm ra; mua sản phẩm thủ công mỹ nghệ của các nghệ nhân không kinh doanh; mua đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác; mua nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt, mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân đã qua sử dụng trực tiếp bán ra và một số dịch vụ mua của cá nhân không kinh doanh”.

Căn cứ theo các quy định nêu trên, doanh nghiệp mua sản phẩm lâm bằng mây, tre, cói, dừa, cọ của người nông dân trực tiếp làm ra; hàng thủ công mỹ nghệ của các nghệ nhân không kinh doanh; đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác; mua nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt bán ra thì được lập Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ mua vào (theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 134/2007/TT-BTC). Bảng kê này được coi là chứng từ hợp pháp để tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Trường hợp doanh nghiệp mua

nguyên liệu là lúa hoặc gạo xay của thương lái thì phải có hoá đơn theo quy định mới được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Tiền Giang được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh Tiền Giang;
- LH Bộ Tài chính (để b/c);
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT,PC,TTTĐ;
- Lưu: VT,CS(3b).u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương