

Số: 3264/TCT-CS
V/v hoá đơn GTGT đối với
hàng hoá ký gửi của cá nhân

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2007.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 8156/CT-HTr ngày 29/6/2007 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về kê khai thuế GTGT đối với hàng hoá ký gửi của cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.19, mục IV, phần B, Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế Giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

"5.19- Tổ chức, cá nhân, đơn vị hành chính sự nghiệp có sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phát sinh không thường xuyên, không có hoá đơn thì được cơ quan thuế cung cấp hoá đơn lẻ để sử dụng cho từng trường hợp".

Tại Điểm 2, Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính quy định: *"Hoá đơn cấp lẻ được cấp trực tiếp tại Chi cục Thuế hoặc tại Đội Thuế. Tùy theo đặc điểm địa bàn và nhu cầu sử dụng hoá đơn lẻ, Chi cục Thuế thông báo công khai địa điểm bán hoá đơn nhằm phục vụ thuận lợi nhất cho đối tượng nộp thuế có nhu cầu. Đối tượng được cấp hoá đơn lẻ phải nộp thuế (thu bằng biên lai thuế) trước khi nhận hoá đơn. Người có nhu cầu tự khai doanh thu kèm theo hợp đồng và giấy mua bán giữa hai bên để làm căn cứ cấp hoá đơn lẻ. Hoá đơn được lập tại cơ quan thuế; liên 1, liên 2 giao cho người được cấp hoá đơn; liên 3 lưu tại cơ quan thuế. Hoá đơn cấp lẻ phải được đóng dấu của cơ quan thuế vào phía trên bên trái của từng liên. Cơ quan thuế phải mở sổ theo dõi riêng các tổ chức, cá nhân sử dụng hoá đơn lẻ như một tổ chức, cá nhân sử dụng hoá đơn."*

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Hợp tác xã (HTX) Tân Tiến nhận tranh ký gửi của các họa sỹ để bán và sao chép tranh khi khách hàng có nhu cầu thì khi nhận tranh ký gửi HTX phải lập bảng kê nhận hàng ký gửi (theo mẫu số 11/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC

ngày 9/4/2007 nêu trên). Bảng kê do HTX lập và tự chịu trách nhiệm về tính chính xác của số liệu.


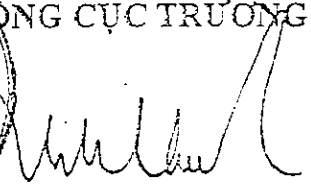
Khi bán hàng ký gửi, HTX thông báo bằng văn bản cho họa sỹ về việc tranh được bán. Nội dung thông báo cho họa sỹ về việc tranh được bán phải thể hiện tên tranh ký gửi đã bán, giá ký gửi, giá bán, tên khách mua hàng. Trong đó, giá bán không thấp hơn giá ký gửi. Họa sỹ mang thông báo của HTX đến Chi cục Thuế hoặc Đội Thuế để mua hoá đơn lẻ giao cho khách hàng về số tranh đã bán và nộp thuế GTGT, TNDN trước khi nhận hoá đơn theo quy định tại điểm 2, Thông tư số 99/2003/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp tranh ký gửi được tổ chức bán theo hình thức đấu giá, chứng từ thu tiền, chứng từ chi tiền và hồ sơ đấu giá do HTX cung cấp là căn cứ để họa sỹ nộp thuế và được cấp hoá đơn theo quy định

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban TVQT, HT, PC, TTĐĐ;
- Lưu: VT, CS(3b)

 **TỔNG CỤC TRƯỞNG**
PHÒNG TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương