

Số: 3344 /TCT-DNK

Hà Nội, ngày 28 tháng 9 năm 2005

V/v: Xử lý thuế đối với trường hợp  
mua hàng của đơn vị KD hoá đơn.

Kính gửi: Cục Thuế TP. Cần Thơ.

Trả lời công văn số 168 CT/TTr ngày 12/9/2005 của Cục Thuế V/v khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào, xác định chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với hoá đơn mua hàng của doanh nghiệp kinh doanh hoá đơn; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tổng cục Thuế đã có công văn số 2810 TCT/CS ngày 1/8/2003 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố V/v xử lý thuế đối với trường hợp mua hàng hoá của đơn vị bỏ trốn nội dung hướng dẫn:

".....  
- Nếu hoá đơn phát sinh trước ngày doanh nghiệp bán hàng được xác định là bỏ trốn theo thông báo của cơ quan thuế thì Cục Thuế phải kiểm tra xác định:

+ Trường hợp hoá đơn nêu trên là đúng thực tế có mua hàng, hàng hoá mua vào có nhập kho, được hạch toán kế toán trên sổ sách đầy đủ, đúng quy định thì đơn vị mua hàng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.


+ Trường hợp hoá đơn không có hàng mua vào thì xử lý theo hành vi trốn thuế, không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp".

Theo hướng dẫn trên, các trường hợp doanh nghiệp mua hàng của đơn vị bỏ trốn Cục Thuế nêu tại công văn số 168 CT/TTr, Cơ quan Cảnh sát điều tra đã có kết luận đơn vị bán thành lập doanh nghiệp để mua bán trái phép hoá đơn GTGT, toàn bộ hàng hoá ghi trên hoá đơn của đơn vị bán là không có thực thì doanh nghiệp mua hàng bị xử lý theo hành vi trốn thuế, không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các số hoá đơn không có hàng hoá của đơn vị bán xuất cho bên mua.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNK (2b).4

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
Phạm Văn Huyền