

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3422/TCT-DNK
V/v: Chính sách thuế

Hà Nội, ngày 13 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam

Trà lời công văn số 3420/CT-THDT ngày 17/8/2006 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam về việc "Hướng dẫn chính sách về lệ phí trước bạ"; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về lệ phí trước bạ đối với hoạt động bán tài sản:

Tại tiết c, điểm 2.2, mục I, phần III Thông tư số 95/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005 của Bộ Tài chính quy định:

"Hồ sơ kê khai lệ phí trước bạ tàu thuyền, ô tô, súng săn, súng thể thao... gồm:

c/ Hoá đơn mua tài sản hợp pháp (đối với trường hợp mua bán, chuyển nhượng, trao đổi tài sản mà bên giao tài sản là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh);..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp bên giao tài sản (chủ tài sản) là cá nhân hoạt động kinh doanh vận tải tư nhân, cá nhân đánh bắt hải sản, thực hiện nộp thuế khoán ổn định thì khi thực hiện chuyển giao tài sản phải lập hoá đơn giao cho bên mua tài sản. Hoá đơn này sẽ làm căn cứ để bên mua tài sản đăng ký quyền sở hữu.

2/ Về nộp thuế khi lập hoá đơn bán tài sản của đối tượng thực hiện nộp thuế khoán ổn định:

- Tại điểm 2 Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 của Bộ Tài chính quy định:

"Các hộ kinh doanh nộp thuế ổn định 6 tháng hoặc 1 năm không có nhu cầu sử dụng hoá đơn quyền; hộ kinh doanh vi phạm bị cơ quan thuế từ chối bán hoá đơn quyền và các hộ không có đăng ký kinh doanh, hoặc không phải là kinh doanh thường xuyên nhưng có phát sinh doanh thu về hàng hoá, dịch vụ, nếu có nhu cầu sử dụng hoá đơn sẽ được cơ quan thuế cấp hoá đơn bán hàng lẻ (không thu tiền) để giao cho khách hàng. Hoá đơn cấp lẻ được cấp trực tiếp tại Chi cục thuế hoặc tại Đội thuế..."

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”.

Căn cứ các quy định trên; trường hợp cá nhân, hộ gia đình kinh doanh nộp thuế khoán ổn định có nhu cầu sử dụng hoá đơn sẽ được cấp hoá đơn lẻ; cá nhân, hộ gia đình kinh doanh phải nộp thuế GTGT và thuế TNDN ngay trước khi nhận hoá đơn.

Nếu hoá đơn bán lẻ đó phục vụ cho hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ của cá nhân, hộ gia đình thì doanh thu ghi trên hoá đơn lẻ đã nộp thuế GTGT và thuế TNDN sẽ được bù trừ vào doanh thu khoán.

Nếu hoá đơn bán lẻ được sử dụng để bán, thanh lý tài sản cố định thì doanh thu ghi trên hoá đơn lẻ đã nộp thuế GTGT và thuế TNDN sẽ không được bù trừ vào doanh thu khoán.

3/ Về việc miễn thuế đối với hộ gia đình, cá nhân đánh bắt hải sản:

Tại điểm I, phần B Thông tư số 100/2005/TT-BTC ngày 17/11/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điểm về tổ chức thực hiện dự toán Ngân sách Nhà nước năm 2006 có nêu: “Từ năm 2006 đến năm 2010, Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố tổ chức thực hiện miễn thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế tài nguyên, thuế môn bài ở khâu đánh bắt hải sản”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp hộ gia đình, cá nhân đánh bắt hải sản có phát sinh hoạt động bán tàu thuyền đánh bắt hải sản thì hoạt động này không thuộc đối tượng được miễn thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 100/2005/TT-BTC (nêu trên).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC - BTC
- Lưu VT, DNK(2b)

Thạch
KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền