

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 3444 /TCT-PCCS  
V/v: lập hoá đơn và kê khai  
thuế GTGT

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

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 369/CT-TTHT ngày 25/4/2006 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về việc lập hoá đơn và kê khai thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.4, mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Công ty phát triển nhà Minh Hải có sản xuất sản phẩm cọc bê tông móng nhà, sau đó xuất cho các đội xây dựng trực thuộc Công ty, Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào của các đội xây dựng, thì đây là trường hợp tiêu dùng nội bộ. Khi Công ty xuất cọc bê tông cho các đội xây dựng trực thuộc thì Công ty sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh. Công ty sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Cà Mau biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương