

Số: 4212 /TCT-DNK
V/V: xử lý thuế GTGT, TNDN

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Tây,

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 894 CT/HT&DT ngày 03/10/2005 của Cục Thuế tỉnh Hà Tây về việc "Xử lý thuế GTGT, TNDN"; theo nội dung của công văn thì từ năm 2004 trở về trước, nhiều doanh nghiệp sản xuất mặt hàng đồ gỗ trên địa bàn tỉnh Hà Tây đã thu mua vật tư, nguyên vật liệu nhưng không có hoá đơn thu mua, một số trường hợp có hoá đơn của người bán xuất cho nhưng hoá đơn không hợp lệ; tuy nhiên việc mua này là có thật, hàng hoá mua vào có liên quan trực tiếp đến sản xuất kinh doanh, có tạo ra doanh thu cho doanh nghiệp; về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn hiện hành; việc xử lý đối với từng trường hợp như sau:

1/ Đối với những trường hợp doanh nghiệp thu mua gỗ (ván ghép, xà gỗ...) của người dân không kinh doanh nếu không lập hoá đơn thu mua nhưng có lập bảng kê theo mẫu số 04/GTGT thì đề nghị Cục Thuế xử phạt vi phạm hành chính, sau đó xem xét ấn định chi phí làm cơ sở xác định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN cho phù hợp.

2/ Đối với những trường hợp doanh nghiệp mua gỗ có hoá đơn nhưng qua xác minh là hoá đơn không hợp lệ thì đề nghị Cục Thuế xác định cụ thể từng trường hợp vi phạm và áp dụng biện pháp xử lý theo nội dung của Công văn số 4215/TCT-PCCS ngày 18/11/2005 của Tổng cục Thuế về việc "xử lý vi phạm đối với các hành vi mua, bán, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp".

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và đề nghị Cục Thuế hướng dẫn cụ thể để các doanh nghiệp thực hiện đúng quy định về lập hoá đơn chứng từ khi mua, bán hàng hoá, tránh lặp lại những lỗi tương tự.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK(2b) - 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền