

Số: 837 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 09 tháng 3 năm 2006

V/v: sử dụng hoá đơn đối với hoạt
động kinh doanh bảo hiểm

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà.

Trả lời công văn số 2859/CT-TTHT ngày 25/12/2005 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà về việc sử dụng hoá đơn đối với hoạt động kinh doanh bảo hiểm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế GTGT quy định: "*Cơ sở kinh doanh bảo hiểm chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chi phí bồi thường bảo hiểm đối với những khoản chi có hoá đơn GTGT*".


Và tại điểm 6.1c, Mục II Thông tư số 111/2005/TT-BTC ngày 13/12/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và thuế TNDN đối với lĩnh vực kinh doanh bảo hiểm cũng quy định: "*Doanh nghiệp bảo hiểm được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho hoạt động kinh doanh bảo hiểm chịu thuế GTGT thể hiện trên hoá đơn GTGT mua vào theo hướng dẫn tại điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC*".

Căn cứ vào các quy định nêu trên thì Công ty bảo hiểm chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chi phí bồi thường bảo hiểm đối với những khoản chi có hoá đơn GTGT theo đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của công ty. Trường hợp Công ty tàu thủy Nha Trang trực tiếp ký hợp đồng sửa chữa tàu với Cảng vụ Nha Trang thì khi hoàn thành hợp đồng, Công ty tàu thủy Nha Trang phải lập và giao hoá đơn GTGT cho Cảng vụ Nha Trang. Hoá đơn GTGT phải ghi đúng theo tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua hàng là Cảng vụ Nha Trang; Công ty bảo hiểm Bảo Minh không được sử dụng hoá đơn GTGT này làm căn cứ kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Khi nhận tiền bồi thường bảo hiểm từ phía Công ty bảo hiểm Bảo Minh, Cảng vụ Nha Trang xuất hoá đơn GTGT giao cho Công ty bảo hiểm Bảo Minh và Công ty Bảo Minh được sử dụng hoá đơn GTGT này khi kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố;
- Lưu: VT, DNNN, PCCS (3b)90

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương