

Số: 1534 TCT/CS

V/v: Hàng hoá, dịch vụ mua vào
không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp

Hà Nội, ngày 04 tháng 5 năm 2001

Kính gửi: CỤC THUẾ CÁC TỈNH, THÀNH PHỐ TRỰC THUỘC TRUNG ƯƠNG

Tổng cục thuế nhận được công văn của các cục thuế về việc xử lý đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1) Theo qui định tại Mục III Phần B Thông tư số 99/1998/TT-BTC ngày 14/7/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/5/1998 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng thì các cơ sở kinh doanh mua vật tư, hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ mua hàng hợp pháp; hàng hóa, dịch vụ mua vào có hoá đơn, chứng từ hợp pháp thì mới được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đối với các mặt hàng nông sản, lâm sản, thủy sản chưa qua chế biến; sai phế liệu, thép phế liệu, giấy vụn và các phế liệu khác mua của người thu nhặt; đất, đá, cát, sỏi mua của người tự khai thác, không có hoá đơn, được lập bản kê, ghi đầy đủ các chỉ tiêu theo qui định để tính khấu trừ thuế GTGT, thì bản kê được coi là chứng từ hợp pháp.

Đối với các khoản thanh toán một số dịch vụ như vận chuyển, bốc xếp, dịch tài liệu, sửa chữa nhỏ của người không kinh doanh không có hoá đơn, nếu chứng từ thanh toán ghi rõ tên, địa chỉ người cung ứng dịch vụ, số tiền thanh toán, ký nhận tiền của người cung ứng dịch vụ; Người duyệt chi phải chịu trách nhiệm về tính đúng đắn của khoản chi này thì được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế.

2) Vật tư, hàng hoá mua vào dùng cho sản xuất, kinh doanh không có hoá đơn, chứng từ theo hướng dẫn tại điểm 1 công văn này không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

3) Trường hợp vật tư, hàng hoá mua vào không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp đã được cơ quan thuế xử lý truy thu thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp ở khâu lưu thông và bị xử lý vi phạm hành chính về thuế thì giá trị vật tư, hàng hoá mua vào và số tiền thuế truy thu được tính vào chi phí hợp lý. Còn tiền phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế không được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các trường hợp đã xử lý trước đây khác với điểm 3 công văn này được xử lý lại theo hướng dẫn tại công văn này.

Tổng cục thuế thông báo để Cục thuế các tỉnh, thành phố biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Đại diện TCT tại các tỉnh phía Nam
- Các phòng thuộc VP.TCT
- Lưu: HC;CS.

TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ



TRẦN XUÂN THẮNG