

Số: 355 TCT/PCCS  
V/v: Hạch toán chi phí

Hà nội, ngày 25 tháng 1 năm 2005

**Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng tàu**

Trả lời công văn số 4532/CT-THĐT ngày 3/12/2004 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng tàu về việc xác định chi phí hợp lý, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1a Điều 9 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: “Đối với tổ chức, cá nhân bán hàng hoá, dịch vụ khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập, giao hoá đơn cho khách hàng theo quy định của Nghị định này”.

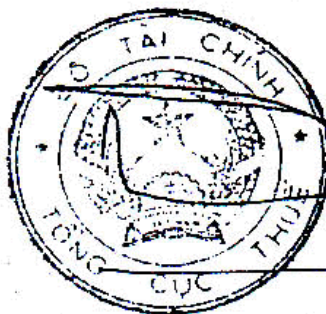
Căn cứ vào quy định trên, đơn vị thi công mua vật tư để xây dựng công trình thì đơn vị bán vật tư phải xuất ngay hoá đơn sau khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ không căn cứ vào việc đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp do chưa thanh toán ngay nên bên bán chưa xuất hoá đơn cho chủ công trình từ năm 2001, 2002 nhưng đến năm 2003 đơn vị bán vật tư mới xuất hoá đơn cho đơn vị thi công thì hoá đơn đó không đảm bảo tính hợp pháp để hạch toán vào chi phí và khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương