

Số: 1023 /TCT-CS
V/v Chứng từ mua hàng
nông lâm thủy sản

Hà Nội, ngày 6 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tiền Giang

Trả lời công văn số 755/CT-THNVDT ngày 23/11/2007 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang về việc sử dụng chứng từ mua hàng nông lâm thủy sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Tại điểm 2.4, mục II, phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: “2.4. Chi phí của cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ không có hoá đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ mua vào (theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư này) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho cơ sở, người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp: mua sản phẩm làm bằng mây, tre, cói, dừa, cọ, của người nông dân trực tiếp làm ra; mua sản phẩm thủ công mỹ nghệ của các nghệ nhân không kinh doanh; mua đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác; mua nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt, mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân đã qua sử dụng trực tiếp bán ra và một số dịch vụ mua của cá nhân không kinh doanh.”

Trường hợp cơ sở kinh doanh mua hàng nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra thì phải lập bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ theo mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 134/2007/TT-BTC nêu trên làm căn cứ tính chi phí hợp lý. Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ 01/TNDN do người đại diện theo pháp luật của cơ sở kinh doanh ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực.

Trường hợp cơ sở kinh doanh mua hàng nông, lâm, thủy sản qua trung gian là các cá nhân, hộ kinh doanh nộp thuế khoán và không sử dụng hoá đơn quyền thì cơ sở kinh doanh mua hàng phải yêu cầu bên bán cung cấp hoá đơn lẻ làm chứng từ hạch toán và căn cứ tính thuế. Hoá đơn lẻ được cấp tại Chi cục Thuế hoặc Đội thuế theo quy định tại điểm 2 Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

2/ Về chính sách thuế đối với hoạt động buôn chuyên: Tổng cục Thuế đã có công văn số 5200/TCT-CS ngày 13/12/2007 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, đề nghị Cục Thuế tỉnh Tiền Giang căn cứ vào hướng dẫn tại công văn số 5200/TCT-CS để thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương