

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

Số : 123241CT-TT&HT
V/v xác định chứng từ hợp pháp đối
với nguyên vật liệu mua vào

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Phòng, ngày 25 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng

Cục Thuế thành phố Hải Phòng đã có công văn số 10827/CT-TT&HT ngày 25/9/2017 trả lời công văn số 159/CV ngày 15/9/2017 của Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng đề nghị hướng dẫn về chứng từ hợp pháp đối với nguyên vật liệu mua vào (đặc biệt là các mặt hàng cát, đá, sỏi).

Ngày 13/10/2017, UBND TP Hải Phòng có công văn số 6980/UBND-KS “V/v thực hiện Kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ Trương Hòa Bình về nhiệm vụ, giải pháp tăng cường quản lý Nhà nước đối với hoạt động khai thác, kinh doanh tài nguyên cát, sỏi”; trong đó có yêu cầu phải quản lý chặt chẽ nguồn gốc hợp pháp của cát, sỏi đã sử dụng vào việc san lấp các công trình. Vì vậy, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về nội dung này như sau:

Căn cứ Điều 18, Điều 20 và Điều 21 Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam quy định:

“Điều 18. Lập và lưu trữ chứng từ kế toán

1. Các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh liên quan đến hoạt động của đơn vị kế toán phải lập chứng từ kế toán. Chứng từ kế toán chỉ được lập một lần cho mỗi nghiệp vụ kinh tế, tài chính.

2. Chứng từ kế toán phải được lập rõ ràng, đầy đủ, kịp thời, chính xác theo nội dung quy định trên mẫu. Trong trường hợp chứng từ kế toán chưa có mẫu thì đơn vị kế toán được tự lập chứng từ kế toán nhưng phải đảm bảo đầy đủ các nội dung quy định tại Điều 16 của Luật này...

...5. Người lập, người duyệt và những người khác ký tên trên chứng từ kế toán phải chịu trách nhiệm về nội dung của chứng từ kế toán...

Điều 20. Hóa đơn

1. Hóa đơn là chứng từ kế toán do tổ chức, cá nhân bán hàng, cung cấp dịch vụ lập, ghi nhận thông tin bán hàng, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật.

2. Nội dung, hình thức hóa đơn, trình tự lập, quản lý và sử dụng hóa đơn thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế.



Điều 21. Quản lý, sử dụng chứng từ kê toán

1. Thông tin, số liệu trên chứng từ kê toán là căn cứ để ghi sổ kê toán.
2. Chứng từ kê toán phải được sắp xếp theo nội dung kinh tế, theo trình tự thời gian và bảo quản an toàn theo quy định của pháp luật...”;

Căn cứ Điều a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính như sau: “b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hóa đơn tự in hoặc hóa đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hóa đơn thì không phải gạch chéo.”;

Căn cứ Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định: “**Điều 25. Sử dụng hóa đơn của người mua hàng**

1. Người mua được sử dụng hóa đơn hợp pháp theo quy định pháp luật để chứng minh quyền sử dụng, quyền sở hữu hàng hóa, dịch vụ; hưởng chế độ khuyến mãi, chế độ hậu mãi, xổ số hoặc được bồi thường thiệt hại theo quy định của pháp luật; được dùng để hạch toán kê toán hoạt động mua hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật về kê toán; kê khai các loại thuế; đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu và để kê khai thanh toán vốn ngân sách nhà nước theo các quy định của pháp luật.”;

Căn cứ Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

...15. Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: ...- Hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo); ...”;

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam... ”;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“...1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

... ”,

Theo các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng ký Hợp đồng thi công trình với Công ty cổ phần Khu công nghiệp Hải Phòng. Để thực hiện Hợp đồng thi công, Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng (nhà thầu chính) ký Hợp đồng mua nguyên vật liệu từ các nhà cung cấp (nhà thầu phụ). Để bảo đảm tính hợp pháp của hàng hóa, vật tư mua vào, các bên (Chủ đầu tư, Nhà thầu chính và Nhà thầu phụ) đều phải thực hiện đúng các quy định về hóa đơn, chứng từ theo quy định của Luật Kế toán, Luật Thuế GTGT, Luật Thuế TNDN và Chế độ quản lý sử dụng hóa đơn, chứng từ, cụ thể:

- Khi mua vật tư, nguyên liệu (đặc biệt là cát, đá, sỏi), Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng phải có đầy đủ Hợp đồng mua bán, Biên bản nghiệm thu, giao nhận giữa hai bên, hóa đơn GTGT. Hoạt động mua bán phải được thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt theo đúng quy định.

Quan hệ giữa hai bên trong việc thực hiện hợp đồng kinh tế và giải quyết các tranh chấp (nếu có), được thực hiện theo quy định của Luật thương mại và Bộ Luật dân sự. Để bảo đảm độ tin cậy về tính hợp pháp của hàng hóa mua vào, bên mua (Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng) có thể yêu cầu bên bán cung cấp tài liệu chứng minh nguồn gốc hàng hóa như Hợp đồng mua vật liệu, Biên bản nghiệm thu, hóa đơn GTGT thể hiện việc nhà cung cấp đã mua hàng của doanh nghiệp khai thác mỏ.

- Khi thi công, bàn giao công trình cho Chủ đầu tư, giữa Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng (Nhà thầu chính) và Chủ đầu tư phải có đầy đủ Hợp đồng thi công, Biên bản nghiệm thu, bàn giao khối lượng hoàn thành và hóa đơn GTGT. Việc thanh toán phải được thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về thanh toán không dùng tiền mặt.

Chủ đầu tư có thể yêu cầu Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng (Nhà thầu chính), cam kết và chịu trách nhiệm pháp lý về tính hợp pháp của nguyên liệu, vật tư hàng hóa mua vào phục vụ thi công công trình.

- Về chứng từ chứng minh nguồn gốc tài nguyên, cát, đá, sỏi: Thực hiện ý kiến kết luận của Phó Thủ tướng thường trực Trương Hoà Bình tại văn bản số 325/TB-VPCP ngày 25/7/2017 và kết luận của UBND thành phố Hải Phòng tại công văn số 6980/UBND-KS ngày 13/10/2017 thì các Chủ đầu tư, Nhà thầu xây dựng phối kết hợp với các cơ quan ban, ngành thành phố trong việc "...tăng cường quản lý chặt chẽ việc nghiệm thu, thanh toán, quyết toán các công trình xây dựng, giao thông, trong đó xem xét cụ thể nguồn gốc hợp pháp của cát, sỏi đã sử dụng; kiên quyết không nghiệm thu công trình đối với trường hợp cát, sỏi không có nguồn gốc hợp pháp", theo đó, Chủ đầu tư, Nhà thầu xây dựng phải có hồ sơ chứng minh cụ thể nguồn gốc cát, đá, sỏi hợp pháp khi đưa vào sử dụng.

Cục Thuế TP Hải Phòng thông báo để Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Hải Phòng cùng các bên liên quan biết và thực hiện /.

(Công văn này thay thế công văn số 10827/CT-TT&HT ngày 25/9/2017
của Cục Thuế TP Hải Phòng) kjer

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng THNVDT;
- Lưu VT, TT&HT.

