

Số: 4 510 /TCT-CS  
V/v cấp hoá đơn lẻ cho tài sản  
có nguồn gốc nhập khẩu

Hà Nội, ngày 03 tháng 11 năm 2009.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nam Định

Trả lời công văn số 4224/CT-THNVDT ngày 28/09/2009 của Cục Thuế tỉnh Nam Định về cấp hoá đơn lẻ cho tài sản có nguồn gốc nhập khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Thông tư số 99/2003/TT-BTC ngày 23/10/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn có quy định:

“Hoá đơn cấp lẻ được cấp trực tiếp tại Chi cục thuế hoặc tại Đội thuế. Tùy theo đặc điểm địa bàn và nhu cầu sử dụng hoá đơn lẻ, Chi cục thuế thông báo công khai địa điểm bán hoá đơn nhằm phục vụ thuận lợi nhất cho đối tượng nộp thuế có nhu cầu. Đối tượng được cấp hoá đơn lẻ phải nộp thuế (thu bằng biên lai thuế) trước khi nhận hoá đơn. Người có nhu cầu tự khai doanh thu kèm theo hợp đồng và giấy mua bán giữa hai bên để làm căn cứ cấp hoá đơn lẻ...”

Tại điều 429 Bộ Luật Dân sự có quy định :

“**Điều 429.** Đối tượng của hợp đồng mua bán

1. Đối tượng của hợp đồng mua bán là tài sản được phép giao dịch.
2. Trong trường hợp đối tượng của hợp đồng mua bán là vật thì vật phải được xác định rõ.
3. Trong trường hợp đối tượng của hợp đồng mua bán là quyền tài sản thì phải có giấy tờ hoặc các bằng chứng khác chứng minh quyền đó thuộc sở hữu của bên bán”

Căn cứ quy định nêu trên, đối tượng có nhu cầu cấp hoá đơn lẻ phải tự khai doanh thu kèm theo hợp đồng và giấy mua bán giữa hai bên để cơ quan thuế làm căn cứ cấp hoá đơn lẻ. Hợp đồng và giấy mua bán giữa hai bên được quy định tại mục I Hợp đồng mua bán tài sản thuộc Chương XVIII Hợp đồng dân sự thông dụng của Bộ Luật Dân sự. Vì vậy, khi cấp hoá đơn lẻ, cơ quan thuế các cấp phải xem xét tính hợp pháp của hợp đồng và các giấy tờ liên quan đến tính hợp pháp của hợp đồng mua bán tài sản liên quan đến quyền tài sản thuộc sở hữu của bên bán

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế tỉnh Nam Định được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC
- Ban PC, TVQT;
- Lưu: VT, CS(3b).g



