

Số: 10609 /CT-TTHT
V/v: Lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Phát Triển Đô Thị Sài Gòn Tây Bắc
Địa chỉ: QL. 22, Ấp Trạm Bơm, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP.HCM
Mã số thuế : 0303097752

Trả lời văn thư số 533/CV/2016TCKT-SCD ngày 29/09/2016 của Công ty về lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 7, Khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 và điểm 2.4 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ :

“... ”

Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế

...”.

“2.4. Sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

...

Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.”

Căn cứ Điều 18. Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ quy định về bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn :

“ 1. Bán hàng hoá, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hoá, dịch vụ, giá trị hàng hoá, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê bán lẻ phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Hàng hoá, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày (mẫu số 5.6 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hoá đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức "Tên, địa chỉ người mua" trên hoá đơn này ghi là "bán lẻ không giao hoá đơn".

Trường hợp Công ty có xuất hàng hóa để biếu, tặng cho khách hàng thì Công ty phải lập hóa đơn cho từng khách hàng (nếu giá trị hàng biếu, tặng từ 200.000 đồng trở lên) và tính thuế giá trị gia tăng như hàng hóa xuất bán cho khách hàng. Việc đăng ký thêm ngành nghề trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, đề nghị Công ty liên hệ cơ quan có thẩm quyền (Sở kế hoạch đầu tư) để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP. trả lời Công ty để biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này. *Tr*

Nơi nhận: *Tr*

- Như trên;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng Kiểm Tra số 4;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2392-32024/16 Trung

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga