

Số 10953/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 9 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Sun life Việt Nam.
Địa chỉ: Tầng L29, L30 tòa nhà Vietcombank Tower, số 5
Công trường Mê Linh, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM.
Mã số thuế: 0312149397

Trả lời văn bản số 14/SLV-TCKT ngày 08/11/2018 của Công ty về chính sách thuế và văn bản bổ sung số 05/2019/SLVN – TCKT ngày 12/4/2019, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 26 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“2. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, dịch vụ có nghĩa vụ:

...

d) Lập và giao hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng, trừ trường hợp không bắt buộc phải lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này;

...”

Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 16 của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) 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 hoá đơn tự in hoặc hoá đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hoá đơn thì không phải gạch chéo.”

Căn cứ Khoản 7d Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

...

d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày có phát sinh các khoản chi phí thuê đường truyền riêng cho Công ty đối tác (đại lý phân phối) và các khoản chi phí liên quan đến nhà ở, học phí, vận chuyển tại Việt Nam cho nhân viên của Công ty mẹ, chi phí tổ chức hội nghị, dịch vụ đào tạo tại Việt Nam của Công ty mẹ, theo thỏa thuận Công ty thay mặt Công ty đối tác, Công ty mẹ ký hợp đồng và thanh toán cho các nhà cung cấp sau đó Công ty đối tác, Công ty mẹ thanh toán lại cho Công ty, các nhà cung cấp đã lập hóa đơn GTGT ghi tên, mã số thuế của Công ty thì khi thu lại tiền, Công ty lập hóa đơn GTGT xuất giao cho Công ty đối tác, Công ty mẹ và thực hiện tính thuế, kê khai nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Q*

Nơi nhận: *MM*

- Như trên;
 - Phòng NVDT - PC;
 - Phòng TTKTr5;
 - Lưu: VT, TTHT
- 616 (12/4/2019)

