

Số: ~~1149~~ 49/CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 11 năm 2016

V/v: Hoá đơn, chứng từ

Kính gửi: Công ty Cổ phần kho vận Miền Nam
Địa chỉ: Số 1B Hoàng Diệu, Phường 13, Quận 4, TP.HCM
Mã số thuế: 0300645369

Trả lời văn bản số 703/CV-KVMN ngày 20/10/2016 của Công ty về hoá đơn, chứng từ; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Khoản 7, Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“a) 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).

...”

Căn cứ Điểm b, Khoản 8, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“b) Hoạt động cho vay riêng lẻ, không phải hoạt động kinh doanh, cung ứng thường xuyên của người nộp thuế không phải là tổ chức tín dụng.

Ví dụ 5: Công ty cổ phần VC có tiền nhàn rỗi tạm thời chưa phục vụ hoạt động kinh doanh, Công ty cổ phần VC ký hợp đồng cho Công ty T vay tiền trong thời hạn 6 tháng và được nhận khoản tiền lãi thì khoản tiền lãi Công ty cổ phần VC nhận được thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.”

Trường hợp Công ty theo trình bày, có phát hành trái phiếu cho các nhà đầu tư là tổ chức, cá nhân (việc phát hành thực hiện theo đúng quy định của pháp luật),

định kỳ Công ty thanh toán lãi trái phiếu theo lãi suất ghi trên hợp đồng thì khi nhận tiền, các trái chủ là doanh nghiệp phải lập hoá đơn GTGT, trên hóa đơn ghi rõ thu lãi trái phiếu, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch chéo.

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

Nơi nhận: *mm*

- Như trên;
 - P.PC;
 - P.KT4;
 - Lưu VT, TTHT.
- 2594-20985047/2016 dttanh.

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga