

Số: ~~1155~~ /CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~16~~ tháng 11 năm 2016
V/v: chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH thép đặc biệt Suzuki VN
~~Địa chỉ: 138 Nguyễn Sỹ Sách, P.15, Q.Tân Bình~~
Mã số thuế: 0313029663

Trả lời văn thư số 27/2016/SSSVN ngày 19/10/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2c Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn

...

c) Tiêu thức “Số thứ tự, tên hàng hóa, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thành tiền”: ghi theo thứ tự tên hàng hóa, dịch vụ bán ra; gạch chéo phần bỏ 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 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (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 các quy định trên, trường hợp Công ty (Công ty A) mua hàng từ Công ty Suzuki Special Steel Co, Ltd.ở nước ngoài (Công ty B) và bán cho Công ty TNHH Okatsune VN tại Việt Nam (Công ty C); chỉ định giao hàng tại Công ty C thì:

1. Về thủ tục nhập khẩu: đề nghị Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hướng dẫn theo thẩm quyền

2. Hồ sơ nhập khẩu hàng hóa, hợp đồng mua hàng ký với Công ty B, hóa đơn thương mại, chứng từ thanh toán và hồ sơ chứng từ khai nộp thuế nhà thầu (Công ty B có phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ hợp đồng cung cấp hàng hóa và giao hàng tại Công ty C nên khi thanh toán cho Công ty B thì Công ty có nghĩa vụ khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu cho Công ty B) là căn cứ để Công ty xác định giá vốn ~~hàng bán được~~ tính vào chi phí được trừ theo quy định.

3. Về việc lập hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH Okatsune VN, Công ty thực hiện theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.

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

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
 - P.PC;
 - P.KTr2;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2627 - 21276796 / 2016 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga