

Số ~~1174~~ /CT – TTHT
V/v: Chính sách thuế.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~27~~ tháng ~~11~~ năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Poyuen Việt Nam
Địa chỉ: D10/89Q Quốc Lộ 1A, Phường Tân Tạo, Quận Bình Tân
Mã số thuế: 0300813662

Trả lời văn bản số 20170811/PYV-CV ngày 11/08/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

Trường hợp bồi thường bằng hàng hóa, dịch vụ, cơ sở bồi thường phải lập hóa đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hóa, dịch vụ; cơ sở nhận bồi thường kê khai, khấu trừ theo quy định.

...”

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 ứng dịch vụ:

“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”. ”

Căn cứ Khoản 7b, Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“...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.”

Riêng đối với các đơn vị bán lẻ xăng dầu, nếu người mua không yêu cầu lấy hoá đơn, cuối ngày đơn vị phải lập chung một hoá đơn cho tổng doanh thu người mua không lấy hoá đơn phát sinh trong ngày.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày có phát sinh khoản phạt các nhà cung cấp do vi phạm quy định của Công ty về an toàn lao động và môi trường trong quá trình thi công công trình trong khuôn viên Công ty thì khi thu tiền phạt Công ty lập phiếu thu (không lập hóa đơn GTGT).

Đối với việc thu tiền dịch vụ cân xe và hàng hóa thông qua trạm cân trong khuôn viên Công ty để các nhà cung ứng sử dụng khi có nhu cầu (30.000 đồng/chuyến) thì Công ty không phải lập hóa đơn đối với dịch vụ cân xe có giá trị thanh toán dưới 200.000 đồng/lần trừ trường hợp khách hàng yêu cầu lập và giao hóa đơn. Cuối mỗi ngày Công ty lập bảng kê hàng hóa, dịch vụ bán lẻ theo quy định tại Điều 18 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng cho các Ngân hàng thuê địa điểm trong khuôn viên Công ty để đặt các trạm ATM (24 trạm) phục vụ cho việc rút tiền của người lao động trong Công ty thì khi nhận thanh toán tiền dịch vụ thuê mặt bằng hàng tháng của Ngân hàng (bao gồm cả chi phí tiền điện cho các trụ ATM), Công ty lập hóa đơn GTGT giao cho các Ngân hàng và kê khai 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./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu: VT; TTHT.
- 1858-35221968/17-dtthanh

(12387)



Nguyễn Nam Bình