

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: /CTDON-TTHT
V/v lập hóa đơn khi bán hàng cho chi
nhánh phụ thuộc

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tân Vĩnh Cửu
Địa chỉ: đường Điều Xiển, tổ 8, KP 9, phường Tân Biên, Tp. Biên Hòa, tỉnh
Đồng Nai. MST: 3600524610

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản hỏi số 01-10/CV-TVC/2023 ngày 16/10/2023 của Công ty Cổ phần Tân Vĩnh Cửu (sau đây gọi là Công ty) về việc lập hóa đơn khi bán hàng cho chi nhánh phụ thuộc. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật kinh doanh bất động sản số 66/2014/QH13 ngày 25/11/2014 của Quốc hội.

Căn cứ khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ khoản 1, Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

“1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh không thuộc đối tượng ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định này đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử (bao gồm cả đăng ký hóa đơn điện tử bán tài sản công, hóa đơn điện tử bán hàng dự trữ quốc gia) thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.”

Căn cứ khoản 4, Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng:

“4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì

đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 01-10/CV-TVC/2023 ngày 16/10/2023: Công ty giao gỗ cho chi nhánh phụ thuộc trong cùng địa bàn với giá bao gồm giá vốn cộng phần trăm lợi nhuận, Công ty cho chi nhánh phụ thuộc trong cùng địa bàn thuê mặt bằng để làm văn phòng, sản xuất và kinh doanh; các hoạt động này thuộc ngành nghề kinh doanh của Công ty và có phát sinh lợi nhuận. Do đó, Công ty thực hiện xuất hóa đơn cho chi nhánh theo quy định tại khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đối với đơn vị phụ thuộc là chi nhánh trong cùng địa bàn có hoạt động trực tiếp sản xuất gỗ xẻ và kinh doanh thương mại gỗ tròn, nếu chi nhánh có con dấu riêng, tài khoản ngân hàng riêng, chi nhánh theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì chi nhánh khai thuế, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của chi nhánh theo quy định tại khoản 4, Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính. Chi nhánh đăng ký sử dụng hóa đơn với cơ quan thuế quản lý theo quy định tại khoản 1, Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp chi nhánh Công ty tại Hồ Nai có hoạt động cho thuê mặt bằng với chi nhánh Công ty tại Long Bình và ngược lại thì chi nhánh Công ty tại Hồ Nai và Long Bình phải đáp ứng đủ điều kiện hoạt động kinh doanh bất động sản và các chi nhánh này phải đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử với cơ quan thuế quản lý và kê khai, nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật về thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTTC, TTKT4;
- Lưu: VT, TTHT (Trang, 2b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện