

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số: 3956/CT-TTHT  
V/v: chính sách thuế.

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

*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 12 năm 2015*

Kính gửi: Công ty 98 – Chi nhánh Tổng Công ty XD Trường Sơn.  
Đ/chi: 247/31 Hà Huy Giáp, KP 3A, P. Thạnh Lộc, Q.12, TP.HCM  
Mã số thuế: 0100512273-025

Trả lời văn bản số 234/CV-CT ngày 01/12/2015 của Chi nhánh về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 45 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 của Quốc Hội khoá XIII quy định:

“Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của doanh nghiệp kể cả chức năng đại diện theo ủy quyền. Ngành, nghề kinh doanh của chi nhánh phải đúng với ngành, nghề kinh doanh của doanh nghiệp.”

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ quy định:

“1. Nguyên tắc lập hoá đơn

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.

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 và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá.

...

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

...

Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hoá đơn cho khối lượng, giá trị hàng hoá, dịch vụ được giao tương ứng.

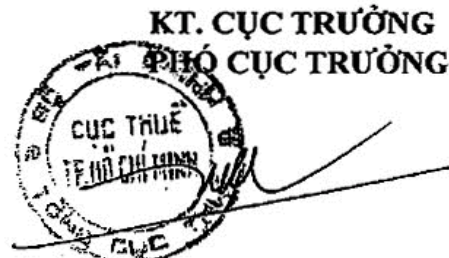
...”

Trường hợp Chi nhánh theo trình bày: Công ty mẹ trụ sở tại Hà Nội ký hợp đồng thi công xây lắp công trình (xây dựng tuyến đường nối từ nút giao thông cầu Bà Chiêm đến khu công nghiệp Hiệp Phước (giai đoạn 2), huyện Nhà Bè) với chủ đầu tư; nếu tại hợp đồng có thoả thuận Công ty mẹ ủy quyền cho Chi nhánh trực tiếp thi công, giao dịch, ký văn bản nghiệm thu, hoàn công, lập hoá đơn và nhận tiền thanh toán từ chủ đầu tư (hồ sơ uỷ quyền được thực hiện theo đúng quy định về pháp luật dân sự) thì khi nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền Chi nhánh lập hóa đơn (hoá đơn do chi nhánh khởi tạo và làm thủ tục thông báo phát hành hoá đơn theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC) xuất giao cho chủ đầu tư để làm căn cứ kê khai thuế theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Chi nhánh 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. PC;
  - P. KT số 3;
  - Lưu: HC, TTHT.
- 3168- 8513684(15/12/2015)Vhdchau.



Trần Thị Lệ Nga