

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

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

Số 14019/CT - TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty LD Thủy sản Việt - Nga Seaprimfco
Địa chỉ: 2-4-6 Đồng Khởi, P.Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM.
MST: 0300755379

Trả lời văn bản số 40/SPFC ngày 07/12/2015 của Công ty về chính sách thuế,
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài
Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định thuế suất thuế GTGT:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại
Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

...”

Căn cứ Thông tư số 78/2013/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính
hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Căn cứ Điều 13 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 quy định về việc cấp
hoá đơn do Cục Thuế đặt in:

“2. Hoá đơn do cơ quan thuế cấp theo từng số tương ứng với đề nghị của tổ
chức, hộ và cá nhân không kinh doanh gọi là hoá đơn lẻ.

...

Riêng đối với tổ chức, cơ quan nhà nước không thuộc đối tượng nộp thuế giá
trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có bán đấu giá tài sản, trường hợp giá trúng
đấu giá là giá bán đã có thuế giá trị gia tăng được công bố rõ trong hồ sơ bán đấu giá
do cơ quan có thẩm quyền phê duyệt thì được cấp hóa đơn giá trị gia tăng để giao
cho người mua.

3. Cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ cho việc bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ được
xác định như sau:

- Đối với tổ chức: Cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi tổ chức đăng ký mã số
thuế hoặc nơi tổ chức đóng trụ sở hoặc nơi được ghi trong quyết định thành lập.

...

Tổ chức, hộ, cá nhân có nhu cầu sử dụng hoá đơn lẻ phải có đơn đề nghị cấp
hóa đơn lẻ (mẫu số 3.4 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này). Căn cứ đơn đề
nghị cấp hóa đơn lẻ và các chứng từ mua bán kèm theo, cơ quan thuế có trách nhiệm
hướng dẫn người nộp thuế xác định số thuế phải nộp theo quy định của pháp luật về

thuế. Riêng trường hợp được cấp hoá đơn giá trị gia tăng lẻ thì số thuế giá trị gia tăng phải nộp là số thuế giá trị gia tăng ghi trên hoá đơn giá trị gia tăng cấp lẻ.

Người đề nghị cấp hóa đơn lẻ lập hóa đơn đủ 3 liên tại cơ quan thuế và phải nộp thuế đầy đủ theo quy định trước khi nhận hóa đơn lẻ. Sau khi có chứng từ nộp thuế của người đề nghị cấp hoá đơn, cơ quan thuế có trách nhiệm đóng dấu cơ quan thuế vào phía trên bên trái của liên 1, liên 2 và giao cho người đề nghị cấp hóa đơn, liên 3 lưu tại cơ quan thuế.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty LD Thủy sản Việt - Nga Seaprimfco hoạt động theo GPĐT số 10/KTĐN-GPĐT ngày 30/06/1988 của Bộ Kinh tế Đối ngoại, theo quyết định số 5252/QĐ-UB ngày 21/08/2001 của UBND TP.HCM gia hạn thời gian hoạt động của Công ty LD Thủy sản Việt Nga Seaprimfco đến ngày 30/06/2006. Chấp hành theo quyết định số 1997/QĐ-UBND ngày 10/5/2002 của UBND TP về việc thu hồi và giao đất xây dựng khu đô thị mới Thủ Thiêm, Công ty đã dừng hoạt động sản xuất kinh doanh từ năm 2007 và hiện nay không còn trụ sở làm việc (đã bàn giao mặt bằng cho UBND Quận 2), nay Công ty tổ chức bán thanh lý tài sản (xe ô tô, phế liệu, máy vi tính, máy in...) và thu tiền cho thuê kho bãi thì Công ty liên hệ với Phòng An Chi - Cục Thuế TP. HCM mua hóa đơn GTGT do Cục Thuế đặt in để lập, xuất giao cho người mua và kê khai nộp thuế theo quy định (thuế suất thuế GTGT được áp dụng theo thuế suất hàng hoá cung cấp).

Khi lập hồ sơ giải thể doanh nghiệp, Công ty thực hiện tổng hợp doanh thu, chi phí của hoạt động cho thuê kho bãi, thanh lý tài sản vào hồ sơ quyết toán thuế TNDN 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.KTI;
 - P.PC;
 - Lưu (HC, TTHT).
- 3213-8610198 (10/12/2015)-Vhdchau.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga