

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

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

Số: 2143 /CTTBI - TTKT2
V/v trả lời văn bản số 27/CTCPLTSH.

Thái Bình, ngày 23 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần lương thực Sông Hồng.
Mã số thuế: 1000317993;
Địa chỉ: Số 155, phố Lê Lợi, phường Đề Thám, Thành phố Thái Bình,
tỉnh Thái Bình.

Ngày 08 tháng 5 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được văn bản số 27/CTCPLTSH về việc hướng dẫn chính sách thuế của Công ty cổ phần lương thực Sông Hồng – Mã doanh nghiệp 1000317993 (gọi là Công ty). Nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

Tại Điều 4, Điều 10, Điều 13 Nghị định số 123/2021/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 4. 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.

5. Việc đăng ký, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử phải tuân thủ các quy định của pháp luật về giao dịch điện tử, kế toán, thuế, quản lý thuế và quy định tại Nghị định này.

Điều 10. Nội dung của hóa đơn

4. Tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán

Trên hóa đơn phải thể hiện tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán theo đúng tên, địa chỉ, mã số thuế ghi tại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp...

5. Tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua

a) Trường hợp người mua là cơ sở kinh doanh có mã số thuế thì tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua thể hiện trên hóa đơn phải ghi theo đúng tại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp...

Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiểm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

d) Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ xuất điều chuyển hàng hóa cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất hàng hóa cho cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn, chứng từ như sau:

- Sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

- Sử dụng Phiếu xuất kho kiểm vận chuyển nội bộ; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hóa xuất cho cơ sở làm đại lý.

... ”.

Căn cứ quy định trên và nội dung văn bản hỏi:

- Đề nghị Công ty kê khai thuế tập trung tại trụ sở chính (bao gồm cả hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh Công ty CP lương thực Sông Hồng tại Đông Hưng) theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và Điều 12 Thông tư số 80/2020/TT-BTC (Văn bản số 2101/CTTBI-TTKT2 ngày 26/4/2022 về việc kê khai tại trụ sở chính đối với đơn vị phụ thuộc; Văn bản số 2781/CTTBI-TTKT2 ngày 26/5/2022 về việc trả lời văn bản số 27/CTLTSH).

- Về việc sử dụng hóa đơn: Thời điểm trước ngày Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính thì Chi nhánh Công ty CP lương thực Sông Hồng tại Đông Hưng sử dụng hóa đơn điện tử GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2021/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Kể từ thời điểm thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính thì sử dụng mã số thuế của Công ty (mã 10 số) để đăng ký, quản lý, sử dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp về Cục Thuế (phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế hoặc phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 2, điện thoại 02273643391) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty Cổ phần lương thực Sông Hồng biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này. Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTHT; KK&KTT; TTKT;
- Lưu VT, TTKT2.



CỤC TRƯỞNG

Đỗ Hồng Nam