

CÔNG TY CỔ PHẦN TM
HOÀ BÌNH MINHCỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 04-CV/HBM-2023

V/v: Hướng dẫn xuất hoá đơn

Phủ Thọ, ngày 11 tháng 9 năm 2023

ĐẾN Số: 13926
Ngày: 12/9/2023
Chuyên: ...
Số và ký hiệu HS: ...

Kính gửi: CỤC THUẾ TỈNH PHÚ THỌ

Công ty Cổ Phần TM Hoà Bình Minh - MST : 2600858788 ("Công ty") xin gửi lời chào trân trọng và lời cảm ơn chân thành vì sự giúp đỡ, hỗ trợ tận tình của Quý Cục Thuế Tỉnh Phú Thọ trong suốt thời gian qua.

Công ty chúng tôi kinh doanh lĩnh vực chính là bán xe và sửa chữa xe ô tô. Hiện nay Công ty đang có vướng mắc về trường hợp xuất hoá đơn như sau kính nhờ Quý Cục Thuế Tỉnh Phú Thọ hướng dẫn :

Công ty có nhận hoá đơn đầu vào do nhà phân phối lắp ráp ô tô tại Việt Nam xuất như sau:

STT	Tên hàng hoá	ĐVT	Số lượng	Số Khung	Số máy	Đơn giá	Thành tiền
1	Xe ô tô con 05 chỗ ngồi hiệu Hyundai...mới 100%	Chiếc	01	RLUA541233	G4CPU900755		
2	AVN	Chiếc	01	RLUA541233	G4CPU900755		..

AVN là linh kiện đi theo option xe theo tiêu chuẩn của nhà sản xuất, theo từng Model xe. Về bản chất Công ty ký hợp đồng để bán cho khách hàng là sản phẩm chiếc xe đã bao gồm cả AVN theo tiêu chuẩn nhà sản xuất, khách hàng không được lựa chọn việc có hay không có đầu AVN trên xe. Giá xe Hãng bán cho Công ty và giá xe Công ty bán cho khách hàng là giá đã xe đã bao gồm ANV.

Công ty chúng tôi xin hỏi một vài nội dung như sau:

- 1, Về mặt hạch toán kế toán Công ty có được hạch toán giá vốn và nhập 2 mặt hàng (bao gồm xe + AVN) gộp chung vào giá vốn của chiếc xe không?
- 2, Khi bán xe cho khách hàng, Công ty làm hợp đồng và xuất hoá đơn cũng tách tương tự như hoá đơn hãng xuất cho công ty hay Công ty làm hợp đồng và xuất hoá đơn cho khách nội dung gộp giá bán xe đã bao gồm đầu AVN?

STT	Tên hàng hoá	ĐVT	Số lượng	Đơn Giá	Thành tiền
Trường hợp 1: Xuất hoá đơn tách					
1	Xe ô tô con 05 chỗ ngồi hiệu Hyundai...mới 100%. Sản xuất: 2023 SK: RLUA541233 SM:G4CPU900755	Chiếc	01	...	...
2	AVN SK: RLUA541233 SM:G4CPU900755	Chiếc	01	...	...
Trường hợp 2: Xuất hoá đơn gộp					
1	Xe ô tô con 05 chỗ ngồi hiệu Hyundai...mới 100% (Đã bao gồm đầu AVN) sản xuất 2023 SK: RLUA541233 SM:G4CPU900755	Chiếc	01	...	...

Kính mong quý Cục Thuế Tỉnh Phú Thọ hỗ trợ giải đáp giúp Công ty.

Xin chân thành cảm ơn!

Nội nhận:

- Cục Thuế Tỉnh Phú Thọ
- Lưu HC-NS
- Lưu PKT



GIÁM ĐỐC
Vũ Đức Chính

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH PHÚ THỌ**

Số: 2164 /CTPTH-TTHT

V/v hướng dẫn về hóa đơn
giá trị gia tăng

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

Phú Thọ, ngày 03 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN TM HÒA BÌNH MINH;

Mã số thuế: 2600858788;

Địa chỉ: Đường Hùng Vương, khu 4A, phường Vân Phú,
thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ.

Trả lời công văn số 04-CV/HBM-2023 ngày 11/9/2023 của CÔNG TY CỔ PHẦN TM HÒA BÌNH MINH (sau đây gọi là Công ty) vướng mắc về hóa đơn giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nội dung của hóa đơn:

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

a) Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ

- Tên hàng hóa, dịch vụ: Trên hóa đơn phải thể hiện tên hàng hóa, dịch vụ bằng tiếng Việt. Trường hợp bán hàng hóa có nhiều chủng loại khác nhau thì tên hàng hóa thể hiện chi tiết đến từng chủng loại (ví dụ: điện thoại Samsung, điện thoại Nokia...). Trường hợp hàng hóa phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu thì trên hóa đơn phải thể hiện các số hiệu, ký hiệu đặc trưng của hàng hóa mà khi đăng ký pháp luật có yêu cầu. Ví dụ: số khung, số máy của ô tô, mô tô, địa chỉ, cấp nhà, chiều dài, chiều rộng, số tầng của một ngôi nhà...

- Đơn vị tính: Người bán căn cứ vào tính chất, đặc điểm của hàng hóa để xác định tên đơn vị tính của hàng hóa thể hiện trên hóa đơn theo đơn vị tính là đơn vị đo lường (ví dụ như: tấn, tạ, yến, kg, g, mg hoặc lượng, lạng, cái, con, chiếc, hộp, can, thùng, bao, gói, tuýp, m3, m2, m...). Đối với dịch vụ thì trên hóa đơn không nhất thiết phải có tiêu thức “đơn vị tính” mà đơn vị tính xác định theo từng lần cung cấp dịch vụ và nội dung dịch vụ cung cấp.

- Số lượng hàng hóa, dịch vụ: Người bán ghi số lượng bằng chữ số Ả-rập căn cứ theo đơn vị tính nêu trên...

- Đơn giá hàng hóa, dịch vụ: Người bán ghi đơn giá hàng hóa, dịch vụ theo đơn vị tính nêu trên...”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại công văn hỏi của Công ty, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời theo nguyên tắc như sau:

Công ty căn cứ vào thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh để xác định loại hàng hóa bán ra, trường hợp Công ty xác định ô tô và thiết bị AVN là 2 loại hàng hóa khác

nhau thì khi lập hóa đơn phải thể hiện chi tiết theo quy định; Đối với hàng hóa phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu thì trên hóa đơn phải thể hiện các số hiệu, ký hiệu đặc trưng của hàng hóa mà khi đăng ký pháp luật có yêu cầu theo quy định tại khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Nội dung vướng mắc liên quan đến hạch toán kế toán, đề nghị Công ty liên hệ với các cơ quan chức năng có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình sản xuất kinh doanh thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn được đăng tải trên Website của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ (<http://phutho.gdt.gov.vn>) hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ (số điện thoại: 0210 6250655 - Máy lẻ 1704, 1705) cung cấp hồ sơ, tài liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời đề CÔNG TY CỔ PHẦN TM HÒA BÌNH MINH được biết và thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại Công văn này./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: TTKT2, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Đỗ Trọng Bồng