

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH PHƯỚC

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

Số: 2379/CTBPH-TTHT
V/v xuất hóa đơn đối với chi nhánh
thực hiện chế độ hạch toán phụ thuộc.

Bình Phước, ngày 22 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Bình Phước.
Địa chỉ: Quốc lộ 14, phường Tân Bình, thành phố Đồng
Xoài, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước nhận được Công văn số 886/VPĐKKĐĐ-HCTH ngày 01/7/2024 của Văn phòng Đăng ký đất đai (sau đây gọi là Đơn vị) gửi đến Cục Thuế tỉnh Bình Phước hỏi về việc xuất hóa đơn đối với chi nhánh thực hiện chế độ hạch toán phụ thuộc (sau đây gọi là Chi nhánh). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“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.”

Căn cứ khoản 4 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“Điều 13. 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 trích dẫn nêu trên và trình bày trong công văn số 886/VPĐKKĐĐ-HCTH, trường hợp Đơn vị có Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc trực tiếp bán hàng, cung cấp dịch vụ, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng, có con dấu riêng, tài khoản ngân hàng riêng, được sử dụng hóa đơn điện tử do Chi nhánh đăng ký với cơ quan thuế quản lý Chi nhánh

thì khi trực tiếp cung cấp hoạt động dịch vụ, Chi nhánh xuất hóa đơn bán hàng làm căn cứ thanh toán cho người mua.

Trường hợp Đơn vị nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, đơn vị kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào theo quy định tại Luật Thuế giá trị gia tăng và các văn bản khác có liên quan.

Đề nghị Văn phòng Đăng ký đất đai căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật (nêu trên) và các văn bản khác có liên quan để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước trả lời đề Đơn vị được biết và thực hiện./

Nơi nhận

- Như trên;
- Đăng website;
- Phòng NVDTTC;
- Các phòng TTKT, KK-KTT, CCT;
- Lưu: VT, TTHT(2b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Duy Khánh