

Số: **2783** /TCT-CS  
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày **26** tháng **6** năm 2017

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Công ty TNHH MTV Đầu tư Hồ Huy.

(Địa chỉ: 62 Cô Lãng, phường Cầu Ông Lãnh, Quận 1, thành phố HCM)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5801/VPCP-ĐMDN ngày 5/6/2017 của Văn phòng Chính phủ chuyển kiến nghị của Công ty TNHH MTV đầu tư Hồ Huy về xuất hoá đơn và hạch toán thu chi hộ. Về kiến nghị của Công ty TNHH MTV đầu tư Hồ Huy, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ có quy định:

**“Điều 15. Lập hoá đơn**

1. Khi bán hàng hoá, dịch vụ người bán phải lập hoá đơn. Khi lập hoá đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Nghị định này.

...

6. Bộ Tài chính quy định việc lập hoá đơn đối với các trường hợp cụ thể khác.”

Tại Khoản 7.a Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi bổ sung Điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, 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 (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).”

Tại Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh”

Tại Khoản 4 Điều 78 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định nguyên tắc hạch toán các khoản doanh thu:

“4. Doanh thu không bao gồm các khoản thu hộ bên thứ ba, ví dụ;

- Các loại thuế gián thu (thuế GTGT, thuế xuất khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường) phải nộp;

- Số tiền người bán hàng đại lý thu hộ bên chủ hàng do bán hàng đại lý;

- Các khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá bán đơn vị không được hưởng;

- Các trường hợp khác.

Trường hợp các khoản thuế gián thu phải nộp mà không tách riêng ngay được tại thời điểm phát sinh giao dịch thì để thuận lợi cho công tác kế toán, có thể ghi nhận doanh thu trên sổ kế toán bao gồm cả số thuế gián thu nhưng định kỳ kế toán phải ghi giảm doanh thu đối với số thuế gián thu phải nộp. Tuy nhiên, khi lập Báo cáo tài chính kế toán bắt buộc phải xác định và loại bỏ toàn bộ số thuế gián thu phải nộp ra khỏi các chỉ tiêu phản ánh doanh thu gộp.”

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh căn cứ quy định nêu trên và tình hình thực tế để hướng dẫn Công ty TNHH MTV Đầu tư Hồ Huy thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh và Công ty TNHH MTV đầu tư Hồ Huy được biết ./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (đề b/cáo);
- Vụ Đối mới doanh nghiệp – VPCP (đề b/cáo);
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (đề b/cáo);
- Công thông tin điện tử Chính phủ;
- Vụ PC, VP - BTC;
- Vụ PC, VP - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn