

Số: 3382/CT-HITr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Công ty CP Đầu tư và Du lịch Thiên Sơn
(Địa chỉ: Số 2 Chương Dương Độ, p. Chương Dương, q. Hoàn Kiếm, Hà Nội.
MST: 0101256216)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 145/CV-TS ngày 19/03/2015 của Công ty CP Đầu tư và Du lịch Thiên Sơn (sau đây gọi tắt là Công ty Thiên Sơn) hỏi về thông báo phát hành vé trông giữ xe và lập hóa đơn bán lẻ.

- Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/6/2014.

+ Tại Tiết c Khoản 2 Điều 3 Chương I quy định các loại hóa đơn:

"c) Hoá đơn khác gồm: tem; vé; thẻ; phiếu thu tiền bảo hiểm..."

+ Tại Điều 5 Chương II quy định về nguyên tắc tạo hóa đơn.

+ Tại Điều 9 Chương II quy định về phát hành hóa đơn của tổ chức kinh doanh.

+ Tại Điều 18 Chương III quy định bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn:

"1. Bán hàng hoá, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hoá, dịch vụ, giá trị hàng hoá, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê bán lẻ phải có tiêu thức "thuế suất giá trị gia tăng" và "tiền thuế giá trị gia tăng". Hàng hoá, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày (mẫu số 5.6 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hoá đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức "Tên, địa chỉ người mua" trên hoá đơn này ghi là "bán lẻ không giao hoá đơn"."

+ Tại Khoản 2 Điều 26 Chương IV quy định nghĩa vụ của tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, dịch vụ:

"2. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, dịch vụ có nghĩa vụ:

a) Quản lý các hoạt động tạo hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này;

b) Ký hợp đồng đặt in hóa đơn với các tổ chức nhận in có đủ điều kiện hướng dẫn tại khoản 4 Điều 8 Thông tư này trong trường hợp đặt in hóa đơn; ký hợp đồng mua phần mềm tự in hoá đơn với các tổ chức cung ứng phần mềm đủ điều kiện hướng dẫn tại khoản 3 Điều 6 Thông tư này trong trường hợp sử dụng hoá đơn tự in;

c) Lập và gửi Thông báo phát hành hóa đơn theo quy định;

d) Lập và giao hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng, trừ trường hợp không bắt buộc phải lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này;

đ) Thường xuyên tự kiểm tra việc sử dụng hóa đơn, kịp thời ngăn ngừa các biểu hiện vi phạm;

e) Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo hướng dẫn tại Điều 27 Thông tư này.”

+ Tại Điều 27 Chương IV quy định về báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn.

- Căn cứ Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, có hiệu lực thi hành từ 01/5/2015.

+ Tại Khoản 7 Điều 3 quy định sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

“... ”

b) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 như sau:

“... ”

Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế”.

Riêng đối với các đơn vị bán lẻ xăng dầu, nếu người mua không yêu cầu lấy hoá đơn, cuối ngày đơn vị phải lập chung một hoá đơn cho tổng doanh thu người mua không lấy hoá đơn phát sinh trong ngày.

“... ”

- Căn cứ Quyết định số 69/2014/QĐ-UBND ngày 20/8/2014 của Ủy ban nhân dân TP. Hà Nội về việc thu phí trông giữ xe đạp (kể cả xe đạp điện, xe máy điện), xe máy, xe ô tô trên địa bàn TP. Hà Nội, có hiệu lực thi hành từ ngày 30/8/2014.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến về nguyên tắc như sau:

1. Về việc sử dụng vé trông giữ xe

Trường hợp Công ty Thiên Sơn được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy phép trông giữ xe đạp, xe máy, ô tô trên địa bàn TP. Hà Nội; Công ty thực hiện đầy đủ các quy định về mức thu phí, quản lý, sử dụng tiền phí và phí trông giữ xe do Công ty cung cấp dịch vụ là loại phí ngoài ngân sách nhà nước theo quy định tại Quyết định số 69/2014/QĐ-UBND nêu trên thì Công ty thực hiện quản lý và sử dụng chứng từ thu phí (vé trông giữ xe) theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính và các văn bản pháp luật hiện hành hướng dẫn về quản lý và sử dụng hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ.

Công ty sử dụng vé trông giữ xe phải đảm bảo nguyên tắc tạo hóa đơn và phải có nghĩa vụ thực hiện thông báo phát hành hóa đơn và nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo quy định tại Điều 5, Điều 9 và Điều 27 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

2. Về việc sử dụng hóa đơn đối với các khách hàng mua lẻ

- Trường hợp Công ty Thiên Sơn phát sinh hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán mỗi lần từ 200.000 đồng trở lên, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì Công ty vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế”.

- Trường hợp Công ty Thiên Sơn bán hàng hoá, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì Công ty không phải lập hóa đơn mà lập bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có các tiêu thức: tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hóa, dịch vụ, giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, thuế suất thuế GTGT, tiền thuế GTGT, ngày lập, tên và chữ ký người lập bảng kê. Cuối mỗi ngày, Công ty lập một hóa đơn GTGT ghi số tiền bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức “Tên, địa chỉ người mua” trên hóa đơn này ghi là “bán lẻ không giao hóa đơn”.

Cục Thuế TP. Hà Nội thông báo cho Công ty biết và 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;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

