

Số: /CTHYE-TTHT
V/v xuất hóa đơn thu hộ - chi hộ giữa các
chi nhánh hạch toán phụ thuộc

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH GRN Việt Nam chi nhánh Hà Nội
Địa chỉ: Đường 206, khu E, KCN Phố Nối A, xã Lạc Đạo,
huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên.
MST: 3603548585-001

Trả lời Văn bản số 02/CV-GRNHN/2023 ngày 09/6/2023 của Công ty TNHH GRN Việt Nam chi nhánh Hà Nội về việc xuất hóa đơn thu hộ - chi hộ giữa các chi nhánh hạch toán phụ thuộc, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ như sau:

“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.”

2. Tại tiết d khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

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

Căn cứ Khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ khoản 9, khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH GRN Việt Nam chi nhánh Hà Nội (chi nhánh Hà Nội) chi hộ chi phí thuê phòng khách sạn, vé máy bay... cho Công ty TNHH GRN Việt Nam chi nhánh Bình Dương (chi nhánh Bình Dương) mà các nhà cung cấp đã lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của chi nhánh Bình Dương thì khi thu lại số tiền chi hộ, chi nhánh Hà Nội không phải xuất hóa đơn GTGT, không phải kê khai, nộp thuế với các khoản thu hộ, chi hộ mà chỉ lập chứng từ thu, chi theo quy định.

Trường hợp chi nhánh Hà Nội chi hộ chi phí thuê phòng khách sạn, vé máy bay... cho chi nhánh Bình Dương mà các nhà cung cấp đã lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của chi nhánh Hà Nội thì khi thu lại tiền của chi nhánh Bình Dương chi nhánh Hà Nội phải lập hóa đơn GTGT, tính thuế GTGT theo quy định.

Việc xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty TNHH GRN Việt Nam chi nhánh Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Nga}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích