

Số: 48814 /CT-TTHT  
V/v xuất hoá đơn cho chi  
nhánh

Hà Nội, ngày 24 tháng 6 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH IS Korea Rental Vina  
(Địa chỉ: Tầng 10, tòa nhà Nam Cường, Km4 đường Tố Hữu, P.La Khê, Q.Hà  
Đông, Hà Nội; MST: 0106425122)

Trả lời công văn số 2019/AC01 ngày 22/05/2019 của Công ty TNHH IS Korea Rental Vina hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ

+ Tại Khoản 7 Điều 3 sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc lập hóa đơn

“Điều 3

... 7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“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)...”

- Căn cứ Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ:

+ Tại khoản 1 và khoản 6 Điều 7 quy định về giá tính thuế.

“1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT

...

6. Đối với hoạt động cho thuê tài sản như cho thuê nhà, văn phòng, xưởng, kho tàng, bến, bãi, phương tiện vận chuyển, máy móc, thiết bị là số tiền cho thuê chưa có thuế GTGT.

Trường hợp cho thuê theo hình thức trả tiền thuê từng kỳ hoặc trả trước tiền

thuê cho một thời hạn thuê thì giá tính thuế là tiền cho thuê trả từng kỳ hoặc trả trước cho thời hạn thuê chưa có thuế GTGT.

Giá cho thuê tài sản do các bên thỏa thuận được xác định theo hợp đồng. Trường hợp pháp luật có quy định về khung giá thuê thì giá thuê được xác định trong phạm vi khung giá quy định.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng cho thuê tài sản với Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh (chi nhánh hạch toán phụ thuộc, mở tại thành phố HCM, có phát sinh doanh thu, có xuất hoá đơn GTGT và kê khai thuế GTGT riêng tại thành phố HCM) thì Công ty có trách nhiệm xuất hoá đơn và kê khai thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê này. Giá tính thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê tài sản được quy định tại khoản 6 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH IS Korea Rental Vina biết và thực hiện. //

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TKT1;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)



**Mai Sơn**