

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÀ RỊA-VŨNG TÀU

Số: 5312 /CTBRV-TTHT

V/v chính sách thuế.

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

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 05 tháng 6 năm 2024

Kính gửi: Văn Phòng Điều Hành Zarubezhneft EP Vietnam B.V.
tại Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu - Lô 12/11.

*Địa chỉ: Biệt thự A15, Khu biệt thự APSC, số 36 đường Thảo Điền, phường
Thảo Điền, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh.*

Mã số thuế: 3502217234.

Trả lời văn bản số 12-11/OT/2024/05/0184 ngày 22/05/2024 (Cục Thuế nhận ngày 24/05/2024) của Văn Phòng Điều Hành Zarubezhneft EP Vietnam B.V. tại Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu - Lô 12/11 (sau đây gọi là VPĐH Zarubezhneft) về việc hướng dẫn trường hợp lập hóa đơn, chứng từ và kê khai, nộp thuế trong giao dịch thu-chi hộ của VPĐH Zarubezhneft EP Vietnam B.V. tại Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu - Lô 12/11, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định 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 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng 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 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào:

- Tại Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...

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 các quy định nêu trên,

- Nếu khoản chi phí chi hộ mà hóa đơn có tên, mã số thuế người mua là công ty chi hộ thì khi thu lại số tiền đã chi hộ, công ty chi hộ phải lập hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Nếu khoản chi phí thu hộ chi hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh thì thực hiện theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu thông báo đề Văn Phòng Điều Hành Zarubezhneft EP Vietnam B.V. tại Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu - Lô 12/11 được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT1;
- Website CT;
- Lưu: VT, TTHT. (Vân-4b)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Hiệp Hưng