

Số: 7212/CT-TTHT
V/v: Kế khai thuế.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 7 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Bảo Hiểm AAA
Địa chỉ: Tầng 10-11, An Phú Plaza, 117-119 Lý Chính Thắng, P. 7, Q.3, TP. HCM
MST: 0303705665

Trả lời văn thư số 0584/2016/CV-AAA ngày 15/06/2016 của Công ty về kế khai nộp thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật Quản lý thuế:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Khoản 4 Điều 9 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

+ Tại Khoản 2, Điều 8 quy định tạo hóa đơn đặt in:

“Hoá đơn đặt in được in ra dưới dạng mẫu in sẵn phải có các tiêu thức đảm bảo khi lập hoá đơn có đầy đủ nội dung bắt buộc theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 4 Thông tư này.

Đối tượng được tạo hóa đơn đặt in tự quyết định mẫu hóa đơn đặt in.

Tổ chức kinh doanh đặt in hoá đơn phải in sẵn tên, mã số thuế vào tiêu thức “tên, mã số thuế người bán” trên tờ hoá đơn.

Trường hợp tổ chức kinh doanh đặt in hóa đơn cho các đơn vị trực thuộc thì tên tổ chức kinh doanh phải được in sẵn phía trên bên trái của tờ hóa đơn. Các đơn vị trực thuộc đóng dấu hoặc ghi tên, mã số thuế, địa chỉ vào tiêu thức “tên, mã số thuế, địa chỉ người bán hàng” để sử dụng.

...”

+ Tại Khoản 4, Điều 9 quy định phát hành hóa đơn của tổ chức kinh doanh:

“...”

Trường hợp tổ chức có các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có sử dụng chung mẫu hóa đơn của tổ chức nhưng khai thuế giá trị gia tăng riêng thì từng đơn vị trực thuộc, chi nhánh phải gửi Thông báo phát hành cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Trường hợp tổ chức có các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có sử dụng chung mẫu hóa đơn của tổ chức nhưng tổ chức thực hiện khai thuế giá trị gia tăng cho đơn vị trực thuộc, chi nhánh thì đơn vị trực thuộc, chi nhánh không phải Thông báo phát hành hoá đơn.

...”

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Trường hợp Công ty theo trình bày ngày 24/5/2016 Cục Thuế TP có Thông báo số 5969/TB-CT chấp thuận cho Công ty kê khai và nộp thuế thay cho các Chi nhánh trực thuộc Công ty ở cùng địa bàn (TP. HCM) từ kỳ kê khai tháng 5/2016, các Chi nhánh có con dấu, tài khoản ngân hàng riêng, được Công ty ủy quyền ký hợp đồng mua bán hàng hóa thì:

1. Về hóa đơn chứng từ: Chi nhánh được sử dụng mẫu hóa đơn chung với Công ty (Công ty thông báo phát hành). Thông tin của Công ty (tên, địa chỉ, mã số thuế) được in sẵn phía trên bên trái của tờ hóa đơn, các Chi nhánh đóng dấu hoặc ghi tên, mã số thuế, địa chỉ vào tiêu thức “tên, mã số thuế, địa chỉ người bán hàng” để sử dụng. Khi phân bổ hóa đơn cho các Chi nhánh Công ty phải mở sổ theo dõi và Chi nhánh sử dụng hóa đơn theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn theo quy định.

Hóa đơn của các Chi nhánh thông báo phát hành trước đây Chi nhánh thực hiện hủy theo quy định tại Điều 29 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

2. Về kê khai thuế GTGT: Công ty kế thừa toàn bộ nghĩa vụ thuế của các Chi nhánh từ tháng 5/2016 nếu có phát sinh thuế GTGT đầu ra, đầu vào từ tháng 04/2016 trở về trước mà Chi nhánh chưa kê khai thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung theo quy định tại Khoản 5, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để 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;
 - P. KT3;
 - P. PC;
 - Lưu TTHT, VT.
- 1375/16 Thầu



KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Trần Thị Lệ Nga