

Số: ~~8234~~ /CT-TTHT  
V/v: báo cáo tình hình  
sử dụng hoá đơn.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH T.T.T.I.

Địa chỉ: Khu A, Lô P, ~~Số 32a-34-36-38b~~, Đường 16, KCX Tân Thuận, Q7, TP.HCM.  
Mã số thuế: 0300717006

Trả lời văn bản số ~~012016CV~~/TTTI ngày 01/08/2016 của Công ty về báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/01/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn;

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính về cải cách đơn giản các thủ tục hành chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/09/2014):

**“2. Các loại hóa đơn:**

a) Hoá đơn giá trị gia tăng (mẫu số 3.1 Phụ lục 3 và mẫu số 5.1 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này) là loại hoá đơn dành cho các tổ chức khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ trong các hoạt động sau:

- Bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ trong nội địa;
- Hoạt động vận tải quốc tế;
- Xuất vào khu ~~phi thuế quan~~ và các trường hợp được coi như xuất khẩu;

b) Hoá đơn bán hàng dùng cho các đối tượng sau đây:

- Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp khi bán hàng hoá, dịch vụ trong nội địa, xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu (mẫu số 3.2 Phụ lục 3 và mẫu số 5.2 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

- Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan” (mẫu số 5.3 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).


Ví dụ:

- Doanh nghiệp A là doanh nghiệp khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ vừa có hoạt động bán hàng trong nước vừa có hoạt động xuất khẩu ra nước ngoài. Doanh nghiệp A sử dụng hoá đơn giá trị gia tăng cho hoạt động bán hàng trong nước và không cần lập hóa đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu ra nước ngoài.

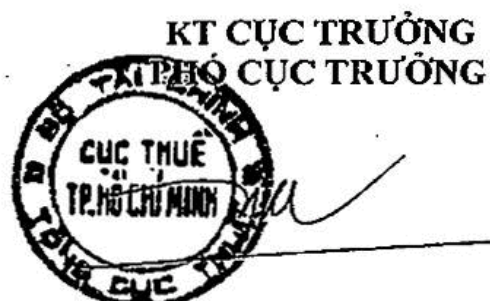
...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày đã nộp cho cơ quan thuế báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn (từ quý 4/2014 cho đến nay), nội dung báo cáo có sai sót thì Công ty phải lập và gửi lại Cục thuế TP các báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn với nội dung đúng theo quy định và Công ty bị xử phạt hành chính về hành vi lập sai nội dung của báo cáo gửi cơ quan thuế. Đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế TP (Phòng Ấn chỉ) để xử lý, điều chỉnh.

Trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài thì kể từ ngày 01/09/2014 Công ty sử dụng hóa đơn thương mại không sử dụng hóa đơn xuất khẩu, khi sử dụng hóa đơn thương mại Công ty không phải lập thông báo phát hành, không phải báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn.

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 KTTI;  
- Phòng PC;  
- Lưu: VT, TTHT.  
25072-1820-080316-III(hien)



Trần Thị Lệ Nga