

Số: 82452/CT-TTHT
V/v hướng dẫn viết hoá đơn
GTGT

Hà Nội, ngày 16 tháng 11 năm 2017

Kính gửi: Công ty Vận tải biển Vinalines
Địa chỉ: Tầng 5 toà nhà Ocean Park-Số 1 Đào Duy Anh, Đống Đa, Hà Nội
MST: 0100104595-011

Trả lời công văn số 429/VLC-TCKT ngày 25/09/2017 và công văn giải trình số 486/VLC-TCKT ngày 16/11/2017 của Công ty Vận tải biển Vinalines hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 17 Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về xử lý thu hồi hóa đơn đã lập

"2. Trường hợp hóa đơn đã lập được giao cho người mua nếu phát hiện lập sai, hoặc theo yêu cầu của một bên, hàng hóa, dịch vụ đã mua bị trả lại hoặc bị đòi lại, hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn lập sai, hoặc hóa đơn của hàng hóa, dịch vụ bị trả lại, bị đòi lại và lưu giữ hóa đơn tại người bán.

Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được nội dung lập sai hoặc lý do đòi lại, trả lại hàng hóa, dịch vụ và các thỏa thuận bồi thường giữa hai bên (nếu có)."

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Điều 20 quy định xử lý đối với hóa đơn đã lập:

"2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn đã lập và giao cho người mua, người người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hóa đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hóa đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định.

Căn cứ 2.15 Phụ lục 4 hướng dẫn lập hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ đối với một số trường hợp:

(Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính).

"2.15. Hóa đơn, chứng từ đối với tài sản góp vốn, tài sản điều chuyển được thực hiện như sau:

b.2. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức, cá nhân; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập,

chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức, cá nhân có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn."

Căn cứ tiết b Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

"b) Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn."

Trường hợp Công ty Vận tải biển Vinalines là đơn vị hạch toán phụ thuộc của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam quản lý và khai thác. Năm 2011 Tổng công ty Hàng hải Việt Nam có Quyết định chuyển giao 03 con tàu khô cho Công ty VTB Vinalines quản lý, khai thác đồng thời hạch toán doanh thu, chi phí, xác định kết quả kinh doanh và kê khai thuế GTGT, thuế TNCN hàng tháng. Riêng thuế TNDN Công ty chuyển lợi nhuận trước thuế về Tổng Công ty để Tổng công ty nộp thuế TNDN.

Khi chuyển giao tàu cho Công ty Vận tải biển Vinalines, TCT Hàng hải Việt Nam không xuất hoá đơn GTGT mà chỉ ra Quyết định chuyển giao 03 tàu hàng khô cho Công ty quản lý và khai thác thì khi bán tàu Tổng công ty xuất hoá đơn và kê khai thuế GTGT theo quy định. Công ty không phải xuất lại hoá đơn GTGT bán tàu Vinalines Star cho Tổng công ty. Trường hợp đã xuất hoá đơn thì hai bên lập biên bản thu hồi lại hoá đơn đã lập sai và lưu giữ tại đơn vị.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT số 2;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn