

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HẢI PHÒNG

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

Số: 564/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 27 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Yazaki Hải Phòng Việt Nam

Mã số thuế: 0200438947

Địa chỉ: Lô L Khu công nghiệp Nomura, H.An Dương, TP.Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 3.01/CV-YHV-ACC đê ngày 04/04/2018 của Công ty TNHH Yazaki Hải Phòng Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn về hóa đơn, chứng từ đối với các hoạt động thu hộ, chi hộ tiền vé máy bay cho đối tác.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn như sau:

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trong đó quy định nguyên tắc lập 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).

Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hóa đơn tự in hoặc hóa đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hóa đơn thì không phải gạch chéo.”

Căn cứ Điều d Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp không phải kê khai, nộp thuế GTGT như sau: “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, về nguyên tắc trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất có cử nhân viên đến Công ty TNHH EDS Việt Nam tại Trà Vinh (YEV-TV - doanh nghiệp chế xuất) để hỗ trợ kỹ thuật và hai bên đã thỏa thuận tiền vé máy bay đi về cho nhân viên của Công ty sẽ do YEV-TV chi trả thì về nguyên tắc kể cả trong trường hợp Công ty chi trả hộ tiền vé máy bay này thì hóa đơn tiền vé máy bay phải mang tên, mã số thuế, địa chỉ của YEV-TV. Trong trường hợp này, khi thu lại tiền của YEV-TV Công ty không phải lập hóa đơn, không phải kê khai thuế mà chỉ lập chứng từ thu tiền theo quy định.

Nếu Công ty đã nhận hóa đơn từ đại lý vé máy bay mà tên người mua mang tên Công ty thì khi thu lại tiền từ YEV-TV, Công ty phải lập hóa đơn bán hàng (mẫu số 07KPTQ) và kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Yazaki Hải Phòng Việt Nam được biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.102

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: KT1, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT.

