

Số: 3202 /TCT-DNL
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 11 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Nhà nước MTV TM&XNK Viettel.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1192/XNK-PTC ngày 29/5/2015 của Công ty TNHH Nhà nước MTV Thương mại và Xuất nhập khẩu Viettel (Công ty TM&XNK Viettel) vướng mắc về hóa đơn. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về áp dụng hình thức hóa đơn tự in đối với Công ty TM&XNK Viettel và các chi nhánh phụ thuộc.

Căn cứ điểm a khoản 1 điều 6 và khoản 1, khoản 3, khoản 4 điều 9 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng được tạo hóa đơn tự in và phát hành hóa đơn của tổ chức kinh doanh; Khoản 5 điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Công ty TM&XNK Viettel có mức vốn điều lệ 1.410 tỷ đồng. Do đó, Công ty được tạo hóa đơn tự in; các Chi nhánh, đơn vị trực thuộc khác tỉnh, thành phố với trụ sở chính có thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT tại các tỉnh, thành phố cũng được tự tạo hóa đơn tự in. Trước khi sử dụng hóa đơn tự in, Công ty TM&XNK Viettel và các Chi nhánh, đơn vị trực thuộc Công ty phải gửi Thông báo phát hành hóa đơn và hóa đơn mẫu đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định.

2) Về thay thế liên 1 hóa đơn bằng bảng kê chi tiết số hóa đơn đã lập:

Tại điểm c khoản 1 điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định về tên liên hóa đơn;

Tại điểm a khoản 3 điều 5 Thông tư số 119/2014/TT- BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm c khoản 1 điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định về lập hóa đơn và trường hợp được thay thế liên 1 bằng Bảng kê chi tiết số hóa đơn thực tế đã lập.

Căn cứ quy định tại văn bản hướng dẫn hiện hành, tính chất hoạt động kinh doanh của Công ty TM&XNK Viettel, Tổng cục Thuế chấp thuận đề nghị của Công ty TM&XNK Viettel như sau:

Công ty TM&XNK Viettel khi lập hóa đơn được thay thế liên 1 bằng bảng kê chi tiết số hoá đơn thực tế đã lập. Chi tiết mỗi số hoá đơn giao khách hàng được thể hiện trên một dòng của Bảng kê với đầy đủ các tiêu thức đã được đăng ký tại hóa đơn mẫu gửi cùng Thông báo phát hành hóa đơn đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Bảng kê được lập hàng tháng, được in ra giấy để lưu trữ bảo quản hoặc lưu trữ bằng phương tiện điện tử (Ví dụ như: bút nhớ (đĩa flash USB), đĩa CD và DVD, đĩa

cứng gắn ngoài, đĩa cứng gắn trong). Việc bảo quản, lưu trữ bảng kê thực hiện theo quy định hiện hành về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán. Nếu lưu trữ bằng giấy thì bảng kê phải có đầy đủ tên, chữ ký người lập bảng kê; tên, chữ ký thủ trưởng đơn vị; dấu đơn vị. Nếu lưu trữ bằng phương tiện điện tử thì bảng kê phải có chữ ký điện tử của đơn vị và nội dung bảng kê phải đảm bảo có thể truy cập kết xuất và in ra giấy khi cần tham chiếu.

Công ty TM&XNK Viettel chịu trách nhiệm pháp lý về tính chính xác và đầy đủ của các nội dung trên bảng kê và lưu trữ thông tin trên bảng kê như hóa đơn.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Nhà nước MTV Thương mại và Xuất nhập khẩu Viettel biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (đề b/c);
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Vụ: CS, PC (BTC);
- Vụ: TVQT (AC), CS,PC (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL (2b).

