

Số: 1041 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 02 năm 2016

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn TNHH MTV  
Địa chỉ: 23 Lê Lợi, Quận 1  
Mã số thuế: 0300625210

Trả lời văn thư số 1310/TCT-TCKT ngày 22/12/2015 của Tổng Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

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 Khoản 6 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“Tài sản cố định đang sử dụng, đã thực hiện trích khấu hao khi điều chuyển theo giá trị ghi trên sổ sách kế toán giữa cơ sở kinh doanh và các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn hoặc giữa các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không phải lập hóa đơn và kê khai, nộp thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh có tài sản cố định điều chuyển phải có Quyết định hoặc Lệnh điều chuyển tài sản kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.

Trường hợp tài sản cố định khi điều chuyển đã thực hiện đánh giá lại giá trị tài sản hoặc điều chuyển cho cơ sở sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định”

Trường hợp Tổng Công ty theo trình bày có các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc trú đóng tại TP.HCM và các địa phương khác, có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai thuế GTGT riêng thì về nguyên tắc thuế GTGT của tài sản cố định, hàng hóa dịch vụ mua vào phục vụ cho hoạt động kinh doanh của đơn vị trực thuộc phải được kê khai khấu trừ tại đơn vị trực

thuộc. Theo quy chế tài chính của Tổng Công ty các khoản chi mua sắm trang thiết bị, sửa chữa, nâng cấp tài sản có giá trị từ 2 tỷ đồng trở lên được Tổng Công ty trực tiếp ký hợp đồng và thanh toán thì khi ký hợp đồng Tổng Công ty thực hiện ký ba bên (Tổng Công ty - Đơn vị trực thuộc - Nhà cung cấp) và thỏa thuận hóa đơn được xuất giao cho đơn vị trực thuộc (đơn vị thụ hưởng) để đơn vị trực thuộc làm căn cứ kê khai thuế.

Trường hợp trước đây Tổng Công ty đã ký hợp đồng, nhận hóa đơn từ nhà cung cấp và kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với các chi phí sửa chữa, nâng cấp tài sản cố định phục vụ cho hoạt động kinh doanh của đơn vị trực thuộc thì khi chuyển chi phí cho đơn vị trực thuộc Tổng Công ty lập hóa đơn xuất giao cho đơn vị trực thuộc (nếu Tổng Công ty và đơn vị trực thuộc không thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt thì tại quy chế tài chính phải nêu cụ thể việc bù trừ công nợ giữa Tổng Công ty và đơn vị trực thuộc).

Cục thuế TP thông báo Tổng 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: *Nh*  
- Như trên;  
- Phòng KTT số 1;  
- Phòng PC;  
- Lưu (VT, TTHT).  
3352 – 9098302/15 B.Hàng

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**