

Số: 158H/CT-TTHT
V/v: Lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 2 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Dream Games Việt Nam
Địa chỉ: Lầu 12 HMC Tower, Số 193 Đinh Tiên Hoàng, P.Đa Kao, Q.1
Mã số thuế: 0312238456

Trả lời văn thư số DG 28-1/2016 ngày 28/01/2016 của Công ty về lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, Điều 11 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, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về kê khai thuế GTGT:

“Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế:

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra có nhu cầu kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng và sử dụng hóa đơn riêng.

Căn cứ tình hình thực tế trên địa bàn quản lý, giao Cục trưởng Cục Thuế địa phương quyết định về nơi kê khai thuế đối với trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh dịch vụ ăn uống, nhà hàng, khách sạn, massage, karaoke.

...”.

Căn cứ Khoản 15, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp:

...

- Hoá đơn không ghi hoặc ghi không đúng một trong các chỉ tiêu như tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua nên không xác định được người mua (trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 12 Điều này);

...”.

Căn cứ điểm b, Khoản 1, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

“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 và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa.

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”.

Trường hợp Công ty theo trình bày, kinh doanh dịch vụ vui chơi giải trí (trò chơi điện tử, bowling, bida, xe điện đung...), dịch vụ nhà hàng, quán ăn; trụ sở chính tại TP Hồ Chí Minh có Chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại TP Hà Nội (kê khai thuế GTGT trực tiếp tại Cục Thuế Hà Nội), hệ thống bowling do Chi nhánh nhập khẩu (hóa đơn chứng từ và hồ sơ nhập khẩu mang tên Chi nhánh) và các máy games do trụ sở chính nhập khẩu sau đó điều chuyển cho chi nhánh để tạo tài sản cố định thì khi thanh lý các tài sản cố định nêu trên Chi nhánh có trách nhiệm lập hóa đơn, kê khai nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý Chi nhánh tại Hà Nội.

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.KT 2;
 - P.PC;
 - Lưu (TTHT, HC).
- 230-2016/ NVTrưởng

KT, CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TP HỒ CHÍ MINH
Trần Thị Lệ Nga