

Số: *1133* /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *22* tháng *3* năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư, tư vấn, dịch vụ và thương mại UKRNAM
(Địa chỉ: 61 Tô Ngọc Hân, P. Quảng An, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội)
MST: 0102186875

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 26/CV-UK ngày 22/02/2017 của Công ty TNHH Đầu tư, tư vấn, dịch vụ và thương mại UKRNAM hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

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, luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định.

+ Tại Điều 8 quy định về cách tính thời hạn để thực hiện thủ tục hành chính thuế.

"4. Trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn giải quyết thủ tục hành chính trùng với ngày nghỉ theo quy định thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày làm việc tiếp theo của ngày nghỉ đó."

+ Tại Điều 10 quy định chung về Khai thuế, tính thuế

"3. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế"

b) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế quý, tạm tính theo quý chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế."

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 cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn:

+ Tại Khoản 1 Điều 20 quy định về hoá đơn đã lập

"1. Trường hợp lập hóa đơn chưa giao cho người mua, nếu phát hiện hóa đơn lập sai, người bán gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai."

+ Tại Điều 19 quy định về lập hóa đơn khi danh mục hàng hóa, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một số hóa đơn.

"Trường hợp khi bán hàng hóa, dịch vụ nếu danh mục hàng hóa, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một số hóa đơn, người bán hàng có thể lập thành nhiều hóa đơn. Hoặc Người bán hàng được sử dụng bảng kê để liệt kê các loại hàng hóa, dịch vụ đã bán kèm theo hóa đơn."

Căn cứ quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội trả lời theo nguyên tắc sau:

1. Trường hợp Công ty TNHH Đầu tư, tư vấn, dịch vụ và thương mại UKR NAM do sơ xuất đã viết sai hoá đơn nhưng chưa giao cho khách hàng thì Công ty gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai tại đơn vị.

2. Trường hợp Công ty lập báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn BC26/AC của Quý1/2016 qua mạng giao dịch điện tử, thời hạn nộp báo cáo là ngày 30/4/2016 (ngày nghỉ lễ) thì thời hạn nộp hồ sơ được tính vào ngày làm việc tiếp theo của ngày nghỉ đó.

3. Trường hợp Công ty có ngành nghề kinh doanh là dịch vụ ăn uống nếu danh mục hàng hoá, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một hoá đơn thì khi lập hoá đơn giao cho khách hàng Công ty được lập bảng kê để kèm theo hóa đơn.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để đơn vị biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1
- Phòng Pháp Chế; **QLAC**
- Lưu: VT, TTHT(2). **(7/4)**



Mai Sơn