

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 434/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 31 tháng 12 năm 2021

V/v sử dụng hóa đơn của DNCX

Kính gửi: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam

Mã số thuế: 2300325764

Địa chỉ: KCN Yên Phong I, xã Yên Trung, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 22/12/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 0412/21-FIN/SEV của Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về sử dụng hóa đơn khi bán hàng, tặng quà cho nhân viên, khách hàng; cho thuê mặt bằng; thu hộ, chi hộ tiền điện nước của DNCX. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) và điểm b khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC) của Bộ Tài chính quy định:

“2. Các loại hóa đơn:

...

b) Hoá đơn bán hàng dùng cho các đối tượng sau đây:

- Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan” (mẫu số 5.3 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

...

Điều 16. Lập hóa đơn


1. Nguyên tắc lập hóa đơn

...


“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty bán các sản phẩm do Công ty sản xuất cho nhân viên và sử dụng hàng hóa do Công ty tự sản xuất hoặc hàng hóa mua ngoài (Công ty đã nộp thuế GTGT khi mua hàng) để tặng cho nhân viên, khách hàng thì khi bán hàng, tặng quà cho nhân viên, khách hàng Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan để xuất cho nhân viên, khách hàng theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) nêu trên.

Trường hợp Công ty đã đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ để kê khai cho các hoạt động chịu thuế GTGT (ngoài hoạt động của DNCX). Trong quá trình hoạt động, Công ty thu tiền thuê văn phòng và tiền điện, tiền nước của các doanh nghiệp (không phải là DNCX) thuê văn phòng của Công ty và thu tiền điện, tiền nước của các tổ chức, cá nhân cung cấp dịch vụ thiết yếu cho công nhân ở trong ký túc xá của Công ty đầu tư xây dựng (sau khi Công ty chỉ trả tiền điện, nước cho các nhà cung cấp và nhận hóa đơn GTGT do nhà cung cấp xuất trả) thì khi thu lại tiền điện, tiền nước, thu tiền cho thuê văn phòng Công ty phải lập hóa đơn GTGT, giao cho các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntpnghia-6,19). 



Nguyễn Hữu Trường