

Số: 72015 /CT-TTHT  
V/v sử dụng hóa đơn cho hoạt  
động bán vàng không thường  
xuyên

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty Liên doanh TNHH KFC Việt Nam

(Địa chỉ: số 292 Bà Triệu, Quận Hai Bà Trưng, TP Hà Nội, MST: 0100773885)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 03-18/KT ngày 26/9/2018 của Công ty Liên doanh TNHH KFC Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 7 Luật doanh nghiệp số 38/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2015, quy định quyền của doanh nghiệp như sau:

“1. Tự do kinh doanh trong những ngành, nghề mà luật không cấm.

2. Tự chủ kinh doanh và lựa chọn hình thức tổ chức kinh doanh; chủ động lựa chọn ngành, nghề, địa bàn, hình thức kinh doanh; chủ động điều chỉnh quy mô và ngành, nghề kinh doanh.

...

4. Chủ động tìm kiếm thị trường, khách hàng và ký kết hợp đồng...”

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài...”

- Căn cứ khoản 1 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp tính trực tiếp trên GTGT như sau:

*“1. Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT bằng giá trị gia tăng nhân với thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% áp dụng đối với hoạt động mua, bán, chế tác vàng bạc, đá quý...”*

- Căn cứ điểm 2.1 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

*“2.1. Tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, đối tượng được miễn thuế GTGT thì sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.*

*Trường hợp tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế nhưng có hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng cho hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý.”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, Công ty có mua quà tặng là vàng (mề đai, đồng xu tính theo đơn vị chỉ /cái) của Công ty vàng bạc SJC để trao thưởng cho khách hàng trúng thưởng chương trình khuyến mại của Công ty. Sau khi kết thúc chương trình khuyến mại, các sản phẩm là vàng mua trên không dùng hết, Công ty bán lại cho Công ty vàng bạc SJC thì hoạt động phát sinh bán vàng của Công ty là đột xuất, không phải hoạt động kinh doanh thường xuyên, Công ty sử dụng hóa đơn GTGT cho hoạt động bán vàng này, trên hóa đơn GTGT dòng thuế suất không ghi và gạch chéo. Đồng thời Công ty phải nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp đối với doanh thu bán vàng nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện. ✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).(6;3)

