

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 73516/CT-TTHT  
V/v lập hóa đơn cho chi phí  
kiểm tra lại hàng  
và sửa lại hàng

Hà Nội, ngày 05 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Nidec Sankyo Việt Nam (Hà Nội)  
(Đ/c: Lô 37, Khu công nghiệp Quang Minh, H. Mê Linh, TP. Hà Nội)  
MST: 2500243163

Trả lời công văn số 191/NSVH-KT đề ngày 18/09/2018 và công văn bổ sung hồ sơ số 196/NSVH-KT đề ngày 09/10/2018 của Công ty TNHH Nidec Sankyo Việt Nam (Hà Nội) (sau đây gọi là Công ty) hỏi về lập hóa đơn cho chi phí kiểm tra lại hàng và sửa lại hàng, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ tiết b Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

*"7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:*

*a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:*

*"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).*

*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 hoá đơn tự in hoặc hoá đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hoá đơn thì không phải gạch chéo..."*

- Căn cứ Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

**"Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT**

1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định

...7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

...d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh...."

Căn cứ các quy định trên và hồ sơ đơn vị cung cấp (thỏa thuận số TVN-NIDEC/180823 ngày 23/08/218), trường hợp Công ty giao hàng cho TOTO VIETNAM CO.,LTD (sau đây gọi là TOTO) nhưng hàng hóa đã giao phải được kiểm tra lại toàn bộ và sửa lại hàng. Công ty đề nghị TOTO thực hiện công việc trên, toàn bộ chi phí phát sinh trong quá trình kiểm tra lại hàng hóa và sửa lại hàng, Công ty phải thanh toán tiền dịch vụ cho TOTO, thì khi dịch vụ hoàn thành TOTO phải lập hóa đơn, tính nộp thuế GTGT theo thuế suất quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Nidec Sankyo Việt Nam (Hà Nội) được biết và thực hiện.//

**Nơi nhận:**

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



**Mai Sơn**