

Số: 140/2018/ĐN

Núi Sập, ngày 16 tháng 05 năm 2018

CHI CỤC THUẾ H. THOẠI SƠN  
**CÔNG VĂN ĐẾN**  
Số: 16  
Ngày: 05. 2018

**ĐỀ NGHỊ**

V/v xin ý kiến trường hợp sử dụng hóa đơn bán hàng ( lai đỏ )

Kính Gửi: Chi Cục Thuế huyện Thoại Sơn.

Hợp tác xã vận tải thủy bộ Thoại Sơn, đề nghị Chi cục thuế huyện Thoại Sơn cho biết trường hợp HTX phải ra hóa đơn bán hàng ( lai đỏ ) cho thành viên cụ thể như sau:

**Thứ nhất:**

Về lai vé HTX đăng ký cùi lai vé sử dụng với Chi Cục Thuế huyện Thoại Sơn, sau đó HTX giao cho từng thành viên cùi lai vé đó sử dụng, cuối tháng HTX và từng thành viên đối chiếu lai vé sử dụng bao nhiêu nhân với thuế suất 5% trên doanh thu giá vé, thành viên nộp 5% tiền thuế đó cho HTX để HTX kê khai nộp thuế chung cho đơn vị việc này thực hiện từ trước cho đến nay HTX chỉ ra phiếu thu nội bộ. Sau đó HTX tổng hợp chung kê khai nộp thuế theo 5% giá vé.

HTX xin đề nghị Chi cục thuế huyện cho biết, HTX có phải ra phiếu thu hóa đơn bán hàng ( lai đỏ ) do Chi Cục Thuế phát hành cho từng thành viên nộp 5% tiền thuế trên để HTX kê khai nộp thuế hay không.

**Thứ hai:**

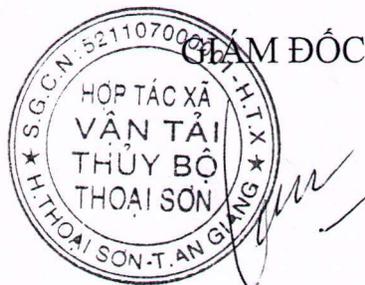
Thành viên đóng góp tiền cho HTX theo hợp đồng thỏa thuận giữa HTX và thành viên, HTX có phải ra hóa đơn bán hàng ( lai đỏ ) do Chi cục thuế phát hành hay không.

HTX đề nghị Chi cục thuế huyện Thoại Sơn cho biết hai trường hợp trên, để HTX thông báo cho thành viên được biết.

Trân trọng cảm ơn

**Nơi gửi:**

- Như trên;
- UBND huyện ( b/c );
- Lưu.



Phạm Kỳ Chương

Số: 864/CCT-TTHT  
Về việc sử dụng hóa đơn bán hàng

Thoại Sơn, ngày 17 tháng 05 năm 2018

Kính gửi: Hợp tác xã vận tải thủy bộ Thoại Sơn  
Mã số thuế: 1600149349.  
Địa chỉ: Đường Lê Thánh Tôn, ấp Nam Sơn, thị trấn Núi Sập, huyện Thoại Sơn, tỉnh An Giang.

Chi cục Thuế huyện Thoại Sơn có nhận được Công văn số 140/2018/ĐN ngày 06/05/2018 của Hợp tác xã thủy bộ Thoại Sơn, V/v xin ý kiến trường hợp sử dụng hóa đơn bán hàng (lai đỏ). Sau khi xem xét, Chi cục Thuế huyện Thoại Sơn có ý kiến trả lời cho HTX như sau:

**1.Trường hợp thứ nhất :**

Căn cứ tại Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ quy định trên, Hợp tác xã đang thực hiện đăng ký, kê khai và nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu với tỉ lệ là 5% (trong đó tỉ lệ thuế GTGT là 3%; tỉ lệ thuế TNDN là 2% ) theo Quý.

Để làm cơ sở kê khai doanh thu hàng Quý cho cơ quan thuế, Hợp tác xã có đăng ký vé tự in với Chi cục Thuế, phân phát cho từng thành viên Hợp tác xã để làm cơ sở khi thu tiền cho hành khách đi xe. Đến cuối Quý, cán bộ quản lý Hợp tác xã kiểm tra tổng hợp lại việc thực hiện vé của từng xã viên để xác định doanh thu và khai thuế chung cho cơ quan thuế.

Khi nộp thuế thì HTX thực hiện lập hồ sơ nộp thuế qua giao dịch bằng điện tử thông qua Ngân hàng và Kho bạc Nhà nước. Việc này, cơ quan thuế giám sát và kiểm tra theo quy trình pháp luật Quản lý thuế của ngành.

Như vậy, khi nộp thuế xong thì HTX chỉ lưu giữ lại các dữ liệu nộp thuế trên mạng điện tử của đơn vị. Do đó, HTX không phải ra hóa đơn chứng minh việc nộp thuế cho từng thành viên trong HTX.

**2.Trường hợp thứ hai:**

Việc thành viên đóng góp cho HTX theo hợp đồng thỏa thuận giữa HTX và thành viên là theo quy định của Luật Hợp tác xã. Đây là khoản đóng góp sau khi xã viên đã nộp thuế thông qua HTX (khoản đóng góp sau thuế ) nên HTX sử dụng chứng từ thu nội bộ của HTX để giao dịch với xã viên, chứ không phải ra hóa đơn bán hàng (liên đỏ) do cơ quan thuế cấp phát.

Chi cục Thuế huyện Thoại Sơn thông báo để Hợp tác xã thủy bộ Thoại Sơn biết và thực hiện.

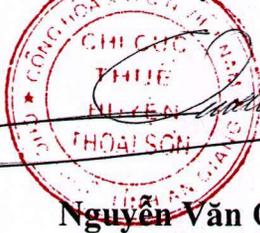
Trường hợp muốn biết thêm chi tiết, xin quý HTX liên hệ theo số điện thoại: 02963 710 755 gặp Đội TT-HT NNT; hoặc email: mn/tthttso.agi để được hướng dẫn thêm, địa chỉ liên lạc: Chi cục Thuế huyện Thoại Sơn, số 17 đường Thoại Ngọc Hầu, ấp Nam Sơn, thị trấn Núi Sập, huyện Thoại Sơn, tỉnh An Giang./.

Trân trọng kính chào!

**Nơi nhận:**

- Như trên
- BLD Chi cục Thuế;
- Đội Kiểm tra Thuế (để biết);
- Lưu: VT, TT-HT.

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**

  
**Nguyễn Văn Quảng**