

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH GIA LAI

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

Số: 4549 /GLA-QLDN1
Về việc lập hóa đơn GTGT

Gia Lai, ngày 08 tháng 9 năm 2026

Kính gửi: Công ty Cổ phần Phú Tài
Mã số thuế: 4100259236
Địa chỉ: Số 278 Nguyễn Thị Định, Phường Quy Nhơn
Nam, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Gia Lai.

Thuế tỉnh Gia Lai nhận được Công văn số 368/2026/CV-PT ngày 17/8/2026 của Công ty Cổ phần Phú Tài (Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách hóa đơn, chứng từ đối với mô hình hoạt động nội bộ của Công ty:

Về vấn đề này, Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 84 Bộ Luật Dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 quy định:

“Điều 84. Chi nhánh, văn phòng đại diện của pháp nhân

1. Chi nhánh, văn phòng đại diện là đơn vị phụ thuộc của pháp nhân, không phải là pháp nhân.

2. Chi nhánh có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của pháp nhân.

...

5. Người đứng đầu chi nhánh, văn phòng đại diện thực hiện nhiệm vụ theo ủy quyền của pháp nhân trong phạm vi và thời hạn được ủy quyền.

6. Pháp nhân có quyền, nghĩa vụ dân sự phát sinh từ giao dịch dân sự do chi nhánh, văn phòng đại diện xác lập, thực hiện.”

- Căn cứ khoản 1 Điều 45 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 quy định:

“Điều 45. Thành lập chi nhánh, văn phòng đại diện của doanh nghiệp:

“1. Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của doanh nghiệp kể cả chức năng đại diện theo ủy quyền. Ngành, nghề kinh doanh của chi nhánh phải đúng với ngành, nghề kinh doanh của doanh nghiệp.”

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để

khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ; xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính, trừ các trường hợp không phải sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 7 Nghị định này”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty:

Công ty giao khoán việc cho Chi nhánh phụ thuộc để thực hiện việc khai thác khoáng sản tại các mỏ đá do Công ty đứng tên trên Giấy phép khai thác; Khối lượng đá sau khi khai thác được bàn giao về Công ty mẹ để tiếp tục quản lý và xuất bán cho khách hàng. Như vậy trường hợp Chi nhánh bàn giao khối lượng đá khai thác về Công ty chỉ là việc bàn giao kết quả sản xuất, sản phẩm khai thác trong nội bộ cùng một doanh nghiệp, là phương thức tổ chức quản lý sản xuất của doanh nghiệp.

Theo đó, Chi nhánh và Công ty không phát sinh hoạt động mua bán hàng hóa hay cung cấp dịch vụ giữa hai chủ thể độc lập; Do đó, Chi nhánh không được lập hóa đơn GTGT cho Công ty đối với khối lượng đá khai thác bàn giao trong trường hợp nêu trên.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc đơn vị có thể tham khảo các văn bản của Thuế tỉnh Gia Lai được đăng tải trên website: <https://gialai.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Quản lý hỗ trợ doanh nghiệp 1 để được hỗ trợ giải quyết.

Thuế tỉnh Gia Lai trả lời cho Công ty Cổ phần Phú Tài để biết và thực hiện./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Gia Lai;
- Website Thuế tỉnh Gia Lai;
- P.QLDN2; KT1,2; NVDTPC;
- Các Thuế cơ sở trực thuộc;
- Lưu: VT, QLDN1.



Nguyễn Ngọc Sơn

