

Số: ~~21~~ 5.7.../ CT-HTr

Hà Nội, ngày 01 tháng 01 năm 2011

V/v: Trả lời chính sách thuế

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn hợp nhất Việt Nam
(Địa chỉ: nhà BT15, khu Vimexco 2 Trung Hoà, Q Cầu Giấy, TP HN)

MST: 0101332724

Trả lời công văn số 85/TĐHNVN/2011 ngày 09/08/2011 của Công ty cổ phần tập đoàn hợp nhất Việt Nam hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/T-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

"1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật."

Tại Điểm 1 Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định về nguyên tắc lập hoá đơn:

"a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.

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 và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá.

"...

Tại Điểm 3 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT quy định

"Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng tư vấn quản lý với các công ty con (công ty con hạch toán độc lập) thì khi thu tiền Công ty phải lập hoá đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT 10% giao cho các công ty con theo quy định.

Khoản chi phí trên công ty con được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và được khấu trừ thuế GTGT nếu đáp ứng được các điều kiện khấu trừ.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo Công ty cổ phần tập đoàn hợp nhất Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phòng Kiểm Tra số 4;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: HC, HTr(2).



Thái Dũng Tiến