

Số: 805 /TCT-CS
V/v Chính sách thuế
GTGT.

Hà Nội, ngày 08 tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Công ty cổ phần Sông Đà 505.
(Địa chỉ: Tầng 12, Tháp B, Tòa nhà HH4, Phạm Hùng, HN)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 359/CV-S55-TCKT ngày 18/10/2011 của Công ty cổ phần Sông Đà 505 hỏi về việc xuất hoá đơn GTGT trong nội bộ doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điều 142, Điều 143 và Điều 144 Luật Dân sự được Quốc hội khóa XI thông qua ngày 14-6-2005 thì:

“Điều 142. Đại diện theo ủy quyền

1. Đại diện theo ủy quyền là đại diện được xác lập theo sự ủy quyền giữa người đại diện và người được đại diện.
2. Hình thức ủy quyền do các bên thỏa thuận, trừ trường hợp pháp luật quy định việc ủy quyền phải được lập thành văn bản.

Điều 143. Người đại diện theo ủy quyền

1. Cá nhân, người đại diện theo pháp luật của pháp nhân có thể ủy quyền cho người khác xác lập, thực hiện giao dịch dân sự.
2. Người từ đủ mười lăm tuổi đến chưa đủ mười tám tuổi có thể là người đại diện theo ủy quyền, trừ trường hợp pháp luật quy định giao dịch dân sự phải do người từ đủ mười tám tuổi trở lên xác lập, thực hiện.

Điều 144. Phạm vi đại diện

1. Người đại diện theo pháp luật có quyền xác lập, thực hiện mọi giao dịch dân sự vì lợi ích của người được đại diện, trừ trường hợp pháp luật có quy định khác.
2. Phạm vi đại diện theo uỷ quyền được xác lập theo sự uỷ quyền
3. Người đại diện chỉ được thực hiện giao dịch dân sự trong phạm vi đại diện
4. Người đại diện phải thông báo cho người thứ ba trong giao dịch dân sự biết về phạm vi đại diện của mình
5. Người đại diện không được xác lập, thực hiện các giao dịch dân sự với chính mình hoặc với người thứ ba mà mình cũng là người đại diện của người đó,

trừ trường hợp pháp luật có quy định khác”.

Theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn uỷ nhiệm lập hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ thì:

“1. Người bán hàng được uỷ nhiệm cho bên thứ ba lập hoá đơn cho hoạt động bán hàng hoá, dịch vụ. Hoá đơn được uỷ nhiệm cho bên thứ ba lập vẫn phải ghi tên đơn vị bán là đơn vị uỷ nhiệm và đóng dấu đơn vị uỷ nhiệm phía trên bên trái của tờ hoá đơn... Việc uỷ nhiệm phải được xác định bằng văn bản giữa bên uỷ nhiệm và bên nhận uỷ nhiệm.

...”

Theo quy định tại khoản 9 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế thì:

“9. Trường hợp cơ sở kinh doanh uỷ nhiệm cho bên thứ ba lập hoá đơn cho hoạt động bán hàng hoá, dịch vụ thì bên được uỷ nhiệm lập hoá đơn không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ được uỷ nhiệm lập hoá đơn. Cơ sở kinh doanh uỷ nhiệm lập hoá đơn có trách nhiệm khai thuế giá trị gia tăng đối với doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ đã uỷ nhiệm cho bên thứ ba lập hoá đơn”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần Sông Đà 505 ký kết hợp đồng xây dựng với chủ đầu tư, Công ty uỷ quyền cho các Chi nhánh của Công ty trực tiếp thực hiện các hợp đồng xây lắp thì Công ty xuất hoá đơn hoặc uỷ nhiệm cho Chi nhánh xuất hoá đơn đối với giá trị khối lượng hoàn thành cho Chủ đầu tư. Công ty cổ phần Sông Đà 505 chịu trách nhiệm kê khai, nộp thuế GTGT đối với doanh thu của các hoá đơn đã uỷ nhiệm cho Chi nhánh lập với cơ quan thuế nơi Công ty đóng trụ sở.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần Sông Đà 505 được biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./...

Nơi nhận: *W*

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Cục thuế tỉnh Gia Lai;
- Vụ PC - CST-BTC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, PC, KK, CS(2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

[Signature]
Cao Anh Tuấn