

Số: 1456 /TCT-CS
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 03 tháng 5 năm 2012.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 10971/CT-KTTT ngày 22/12/2012 và công văn số 1761/CT-KTTT ngày 12/3/2012 của Cục Thuế thành phố Bà Rịa - Vũng Tàu v/v thuế giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 142, Điều 143 và Điều 144 Luật Dân sự được Quốc hội khoá XI thông qua ngày 14-6-2005 quy định:

“ Điều 142. Đại diện uỷ quyền

1. Đại diện theo uỷ quyền là đại diện được xác lập theo sự uỷ quyền giữa người đại diện và người được đại diện.

2. Hình thức uỷ quyền do các bên thoả thuận, trừ trường hợp pháp luật quy định việc uỷ quyền phải được lập thành văn bản.

Điều 143. Người đại diện theo uỷ quyền

1. Cá nhân, người đại diện theo pháp luật của pháp luật có thể uỷ 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 uỷ 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”

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 1.3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT và 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, điều kiện khấu trừ hoàn thuế GTGT đầu vào được quy định như sau:

“a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế

GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

...”

Theo trình bày tại công văn số 1761/CT-KTTT ngày 12/3/2011 của Cục Thuế thành phố Bà Rịa - Vũng Tàu: Trường hợp Tổng công ty Xây lắp Dầu khí (PVC) ký kết hợp đồng thi công xây dựng công trình san lấp mặt bằng với Công ty cổ phần dầu khí Sao Mai - Bến Đình (PVSB), PVC uỷ quyền cho Công ty thành viên của PVC (Công ty TNHH MTV xây dựng Công nghiệp & Dân dụng Dầu khí (PCV-IC)) trực tiếp thực hiện các hợp đồng thi công xây dựng công trình san lấp mặt bằng, việc uỷ quyền được thực hiện bằng Quyết định số 2115/QĐ-XLKD ngày 18/7/2008 giữa PVC và PVC-IC. Khi hoàn thành bàn khối lượng bàn giao, PVC-IC xuất hoá đơn cho PVSB. Việc thanh toán được thực hiện qua ngân hàng và Công ty PVC-IC đã kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra theo quy định. PVC-IC và PVC cùng kê khai, nộp thuế tại Cục Thuế tỉnh Bà Rịa -Vũng Tàu.

Căn cứ các quy định trên, đề nghị Cục Thuế kiểm tra việc uỷ quyền thực hiện hợp đồng giữa PVC và PVC-IC, việc xuất hoá đơn của PVC-IC, việc thanh toán qua ngân hàng giữa PVC-IC và chủ đầu tư: Nếu thực tế PVC-IC đã xuất hoá đơn cho PVSB căn cứ vào giá trị khối lượng hoàn thành mà đơn vị được uỷ quyền thực hiện hợp đồng, đã thực hiện thanh toán qua ngân hàng giữa PVC-IC và PVSB và PVC-IC đã kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra đầy đủ theo quy định đối với các hoá đơn nêu trên thì đề nghị Cục Thuế căn cứ quy định và tình hình thực tế để xem xét giải quyết cho PVSB được kê khai khấu trừ thuế.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế biết ./.

Nơi nhận: /N/

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b), 6

