

Số: **2184** /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **04** tháng **7** năm **2013**

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 28088/CT-HTr ngày 31/10/2012 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoá đơn chi hộ của Công ty cổ phần đầu tư Thiên Hương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 15 Điều 1 Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều 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:

“Thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định trong các trường hợp sau đây không được khấu trừ mà tính vào nguyên giá của tài sản cố định: tài sản cố định chuyên dùng phục vụ sản xuất vũ khí, khí tài phục vụ quốc phòng, an ninh; tài sản cố định, máy móc, thiết bị của các tổ chức tín dụng, doanh nghiệp kinh doanh tái bảo hiểm, bảo hiểm nhân thọ, kinh doanh chứng khoán, các bệnh viện, trường học; tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn”.

Căn cứ khoản 11.b điều 14 mục 1 chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào: “11. Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào dưới hình thức uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân khác mà hoá đơn mang tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền bao gồm các trường hợp sau đây:

b) Trước khi thành lập doanh nghiệp, các sáng lập viên có văn bản uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân thực hiện chi hộ một số khoản chi phí liên quan đến việc thành lập doanh nghiệp, mua sắm hàng hoá, vật tư thì doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hoá đơn GTGT đứng tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền và phải thực hiện thanh toán cho tổ chức, cá nhân được uỷ quyền qua ngân hàng đối với những hoá đơn có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên”.

Tại khoản 16 Điều 3 Luật Đầu tư quy định: “Hợp đồng hợp tác kinh doanh (sau đây gọi tắt là hợp đồng BCC) là hình thức đầu tư được ký giữa các nhà đầu tư nhằm hợp tác kinh doanh phân chia lợi nhuận, phân chia sản phẩm mà không thành lập pháp nhân”.

Theo trình bày của Cục thuế thành phố Hà Nội, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư Thiên Hương ký hợp đồng với Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Sài Đồng để thực hiện dự án “Trường quốc tế đa cấp Anh Việt”, Công ty cổ phần đầu tư Thiên Hương được phép thành lập Văn phòng điều hành dự án Trường quốc tế đa cấp Anh Việt.

Tuy nhiên, trường hợp này theo quy định tại khoản 16 Điều 3 Luật đầu tư thì: “Hợp đồng hợp tác kinh doanh (sau đây gọi tắt là hợp đồng BCC) là hình thức đầu tư được ký giữa các nhà đầu tư nhằm hợp tác kinh doanh phân chia lợi nhuận, phân chia sản phẩm mà không thành lập pháp nhân”.

Công ty cổ phần đầu tư Thiên Hương - một bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh, được UBND TP Hà Nội cho phép thành lập Văn phòng điều hành dự án, có con dấu, thực hiện các hoạt động kinh doanh trong phạm vi quyền và nghĩa vụ theo hợp đồng hợp tác kinh doanh.

Do đó, đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội làm rõ: Việc đăng ký kinh doanh của Văn phòng điều hành (có phải là đơn vị trực thuộc Công ty Thiên Hương), việc đăng ký mã số thuế, kê khai nộp thuế như thế nào để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục thuế thành phố Hà Nội được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên,
- PTCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, CS (2).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân

094390454