

Số: 6995/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 12 tháng 02 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt
(Địa chỉ: Tầng 5, toà nhà Bảo Việt, số 8 Lê Thái Tổ, q. Hoàn Kiếm, Hà Nội.
MST: 0100111761-129)

Trả lời công văn số 27/BVF-TCKT.2014 ngày 30/01/2015 của Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt hỏi về phát hành hoá đơn cho nhà đầu tư uỷ thác, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến về nguyên tắc như sau:

- Căn cứ Khoản 4 Điều 24 Mục 1 Chương III Thông tư số 212/2012/TT-BTC ngày 05/12/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập, tổ chức và hoạt động công ty quản lý quỹ, quy định về trách nhiệm và nghĩa vụ của công ty quản lý quỹ khi quản lý tài sản uỷ thác:

“4. Khi quản lý tài sản uỷ thác, công ty quản lý quỹ phải:

a) Ký hợp đồng lưu ký hoặc giám sát với ngân hàng lưu ký đối với quỹ thành viên, công ty đầu tư chứng khoán riêng lẻ, danh mục đầu tư uỷ thác; ký hợp đồng giám sát với ngân hàng giám sát đối với quỹ đại chúng, công ty đầu tư chứng khoán đại chúng; lưu ký toàn bộ tài sản phát sinh trên lãnh thổ Việt Nam và lưu trữ đầy đủ, kịp thời, chính xác thông tin dữ liệu về sở hữu, bản gốc các tài liệu pháp lý xác minh quyền sở hữu tài sản tại ngân hàng lưu ký, ngân hàng giám sát;

...”

- Căn cứ Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số điều để cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/9/2014.

+ Tại Khoản 3 Điều 5 quy định sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC:

“3. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung hướng dẫn tại điểm b, c khoản 1 Điều 16 như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, ...”

+ Tại Khoản 2 Điều 6 quy định sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC:

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

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

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

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt có ký hợp đồng cung cấp dịch vụ quản lý danh mục đầu tư với nhà đầu tư uỷ thác, theo thoả thuận tại hợp đồng, nhà đầu tư uỷ thác chịu các chi phí liên quan đến việc quản lý giao dịch tài sản thuộc danh mục uỷ thác đầu tư và Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt ký hợp đồng lưu ký hoặc giám sát và mở tài khoản tại các ngân hàng lưu ký và công ty chứng khoán theo quy định để thực hiện các nghiệp vụ liên quan thì các ngân hàng lưu ký, công ty chứng khoán phải lập hoá đơn giao cho Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt khi thu các khoản phí dịch vụ mà các ngân hàng và công ty chứng khoán cung cấp cho Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt theo quy định.

Khi thu các khoản phí theo hợp đồng ký kết với nhà đầu tư uỷ thác, Công ty TNHH Quản lý quỹ Bảo Việt căn cứ các hoá đơn tính phí do ngân hàng lưu ký, công ty chứng khoán xuất để tổng hợp các chi phí liên quan và xuất hoá đơn giao cho nhà đầu tư uỷ thác để làm chứng từ hạch toán chi phí khi xác định thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty 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 Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Lưu: VT, HTr(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Thái Dũng Tiên

09944086