

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 6314 /CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 02 năm 2016

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Hồ Tây Một Thành Viên - Trung tâm quản lý
và cho thuê nhà Hồ Tây
(Địa chỉ: Nhà số 1 khu Biệt thự Hồ Tây, Đặng Thai Mai, Quảng An, Tây Hồ
TP Hà Nội, MST: 0101516344-003)

Trả lời công văn số 264-CV/TTQL&CFNHT ngày 07/12/2015 của Chi
nhánh Công ty TNHH Hồ Tây Một Thành Viên - Trung tâm quản lý và cho thuê
nhà Hồ Tây (Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như
sau:

- Căn cứ Khoản 7, Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của
Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số
12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa
đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của
các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 39/2014/TT-
BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ
quy định sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC
(đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như
sau:

*“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
(trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản
xuất)...”*

→ Căn cứ Điểm 1, Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-
BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số
51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày
17/01/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ
quy định:

*“Tổ chức nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán
hàng hoá, cung ứng dịch vụ phải sử dụng hoá đơn GTGT. Khi lập hoá đơn, tổ
chức phải ghi đầy đủ, đúng các yếu tố quy định trên hoá đơn. Trên hoá đơn GTGT
phải ghi rõ giá bán chưa có thuế GTGT, phụ thu và phí tính ngoài giá bán (nếu
có), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế.”*


Theo các quy định trên, trường hợp Công ty kinh doanh quản lý cho thuê nhà có phát sinh các khoản chi phí tiền điện, nước...thì căn cứ vào hợp đồng cho thuê nhà và các chi phí có hóa đơn GTGT, Công ty thực hiện xuất hóa đơn GTGT cho khách hàng để làm chứng từ hạch toán và kê khai thuế theo quy định của pháp luật. Đối với khoản phí bảo vệ môi trường (10%) thì Công ty kê khai vào tờ khai mẫu 01/GTGT ở chi tiêu "Giá trị hàng hóa dịch vụ mua vào" theo quy định.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Chi nhánh Công ty TNHH Hồ Tây Một Thành Viên - Trung tâm quản lý và cho thuê nhà Hồ Tây biết và thực hiện./u

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



CỘNG HÒA X. H. C. N VIỆT NAM
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC MẠI SƠN

09912388