

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

Số: *1962L* /CTBDU-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

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

Bình Dương, ngày 22 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH DCT PARTNERS VIỆT NAM
Địa chỉ: Số 115 đường DT743C Khu phố Thống Nhất 1, Phường Dĩ An, Thành phố Dĩ An, tỉnh Bình Dương
Mã số thuế: 3700926063

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn 1207CVHT-DCT ngày 12/07/2024 của CÔNG TY TNHH DCT PARTNERS VIỆT NAM (viết tắt "Công ty") về việc chính sách thuế GTGT. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ như sau:

+ Tại Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

"1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

...d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh."

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, theo nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Công ty chịu trách nhiệm tổ chức việc quản lý toà nhà chung cư trong giai đoạn chưa có Ban quản trị toà nhà, có phát sinh các khoản thu hộ - chi hộ cho quỹ vận hành toà nhà thì thực hiện như sau:

+ Về các khoản thu hộ quỹ vận hành toà nhà:

Trường hợp Công ty có thoả thuận thu hộ phí quản lý căn hộ từ cư dân, thu tiền trông giữ xe, thu tiền từ các dịch vụ khác từ việc khai thác phần diện tích sở hữu chung của toà chung cư,... thì thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của Công ty thì không phải kê khai, nộp thuế theo quy định tại Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

+ Về các khoản chi hộ quỹ vận hành toà nhà:

Trường hợp Công ty thoả thuận nhận chi hộ các khoản chi phí cho quỹ vận hành toà nhà như phí dịch vụ quản lý vận hành toà nhà, chi phí điện, nước...thì khi chi trả các khoản chi phí này, các nhà cung cấp phải lập hóa đơn, ghi tên và mã số thuế của bên khách hàng, Công ty không kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn mang tên bên nhờ chi hộ. Khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty không phải lập hóa đơn, chỉ lập chứng từ thu theo quy định.

Trường hợp các nhà cung cấp đã lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của Công ty, thì Công ty đề nghị nhà cung cấp điều chỉnh hoá đơn đã lập để lập lại hóa đơn mang tên bên chi hộ. Trường hợp Công ty và bên nhờ chi hộ không thực hiện điều chỉnh hoá đơn đã lập thì khi thu lại tiền Công ty phải lập hóa đơn GTGT, tính thuế GTGT theo quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. *1/10/20*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT; phòng TTHT (Duy).

(240712/ZV09/0001/7401/020997230)

