

Số: 24618 / CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD
(Địa chỉ: 44B Lý Thường Kiệt, phường Trần Hưng Đạo,
quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội.
MST: 0100112324)

Trả lời công văn số 53/VP-17 ngày 13/03/2017 của Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ.

+ Tại Điều 11 quy định khai thuế GTGT như sau:

" Điều 11. Khai thuế giá trị gia tăng

1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra có nhu cầu kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng và sử dụng hóa đơn riêng.

.."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD có Câu lạc bộ là đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi Công ty có trụ sở chính thì Công ty phải thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Trường hợp Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với công ty đối tác theo hình thức Hợp đồng Hợp tác kinh doanh đồng kiểm soát, không thành lập một cơ sở kinh doanh mới; các bên liên doanh có nghĩa vụ và được hưởng quyền lợi theo thỏa thuận trong hợp đồng. Việc kinh doanh theo hợp đồng hợp tác được thực hiện tại Câu lạc bộ của Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD, Câu lạc bộ là đơn vị trực thuộc và không có mã số thuế riêng. Theo thỏa thuận, Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD chịu trách nhiệm ghi nhận, doanh thu chi phí trong qua trình hợp tác kinh doanh. Sau khi tổng hợp doanh

thu chi phí, một phần doanh thu và chi phí được chia cho bên công ty đối tác, khi Công ty nhận phần doanh thu còn lại từ câu lạc bộ chuyển về thì công ty không phải lập hóa đơn.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo Công ty TNHH S.A.S-CTAMAD được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn