

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *24235*/CT-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách
thuế GTGT đối với hợp đồng
hợp tác kinh doanh.

Hà Nội, ngày *04* tháng *5* năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long
(Địa chỉ: *Số 235 Đường Nguyễn Trãi, phường Thượng Đình,
quận Thanh Xuân, TP Hà Nội.*
MST: 0100100054)

Trả lời công văn số 1383/TLTL-TCKT ngày 21/09/2017, công văn bổ sung hồ sơ số 1423/TLTL-TCKT ngày 05/10/2017 và công văn bổ sung hồ sơ số lần 2 số 1653/TLTL-TCKT ngày 28/11/2017 của Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 732 Bộ Luật dân sự năm 2005 quy định như sau:

"Điều 732. Quyền của bên nhận góp vốn bằng giá trị quyền sử dụng đất:

Bên nhận góp vốn bằng giá trị quyền sử dụng đất có các quyền sau đây:

...

3. Được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trong trường hợp bên nhận góp vốn là pháp nhân, trừ trường hợp góp vốn trong hợp đồng hợp tác kinh doanh."

- Căn cứ Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

+ Tại Điểm n Khoản 3 Điều 5 quy định doanh thu.

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT.

+ Tại Điều 7 quy định giá tính thuế giá trị gia tăng.

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp.

+ Tại điểm n Khoản 3 Điều 5 quy định doanh thu như sau:

"n) Đối với hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh:



- Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ thì doanh thu tính thuế là doanh thu của từng bên được chia theo hợp đồng.

- Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng sản phẩm thì doanh thu tính thuế là doanh thu của sản phẩm được chia cho từng bên theo hợp đồng.

- Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu để xác định thu nhập trước thuế là số tiền bán hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng. Các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phải cử ra một bên làm đại diện có trách nhiệm xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí, xác định lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp chia cho từng bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh. Mỗi bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh tự thực hiện nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp của mình theo quy định hiện hành.

- Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu để xác định thu nhập chịu thuế là số tiền bán hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng. Các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phải cử ra một bên làm đại diện có trách nhiệm xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí và kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp thay cho các bên còn lại tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh."

- Căn cứ công văn số 1519/TCT-DNL ngày 23/04/2018 của Tổng cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh.

Theo Hợp đồng và phụ lục hợp đồng hợp tác kinh doanh dự án "Tòa nhà chung cư kết hợp dịch vụ thương mại tại khu đất số 3 Nguyễn Huy Tưởng, quận Thanh Xuân, TP Hà Nội" Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long và Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hợp Phú cho thấy Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long góp vốn bằng quyền đang được thuê đất tại số 3 Nguyễn Huy Tưởng sẽ nhận được 27% lãi (lỗ) của dự án và 03 tỷ (VNĐ) hỗ trợ di dời kho bãi hiện trạng, được sở hữu vĩnh viễn khu thương mại tại tầng 1 của dự án có diện tích 396m² sau khi dự án hoàn thành và đưa vào sử dụng. Mặt khác, theo thỏa thuận hợp tác kinh doanh thì Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hợp Phú chịu trách nhiệm thiết lập, tổ chức một bộ phận kinh doanh độc lập trong công ty để thực hiện hạch toán kinh doanh riêng của hợp đồng hợp tác kinh doanh, có trách nhiệm cung cấp hóa đơn, chứng từ bán hàng cho khách hàng và đối tác theo quy định pháp luật và kế toán, thuế.

Căn cứ quy định trên và theo thỏa thuận hợp tác kinh doanh giữa Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hợp Phú về việc hợp tác đầu tư xây dựng Dự án tòa nhà chung cư kết hợp dịch vụ thương mại tại khu đất số 3 Nguyễn Huy Tưởng, quận Thanh Xuân, TP Hà Nội thì khi Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hợp Phú bàn giao 396m² diện tích khu thương mại dịch vụ tại tầng 1 của Dự án cho Công ty TNHH MTV Thuốc lá

Thăng Long phải xuất hóa đơn cho Công ty TNHH MTV Thuốc Lá Thăng Long, kê khai nộp thuế theo quy định.

Nội dung liên quan đến việc thanh toán giữa Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long và Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Hợp Phú không thuộc thẩm quyền giải quyết của cơ quan thuế.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/3)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
LONG CỤC THUẾ
Mai Sơn