

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ TĨNH

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

Số: /CTHTI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Tĩnh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Tuấn Phát.
Mã số thuế: 3001213775.

Địa chỉ: Tiểu khu 5, TDP1, Phường Hưng Trí, TX Kỳ Anh, Hà Tĩnh.

Ngày 28/12/2022 Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh nhận được Công văn số 01/2022/CV ngày 22/12/2022 của Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Tuấn Phát (gọi tắt là Công ty) về việc thành viên đứng đầu liên doanh xuất hóa đơn cho chủ đầu tư. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm n Khoản 3 Điều 5 Thông tư 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 quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp doanh nghiệp quy định:

“Điều 5. Doanh thu

...

3. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp xác định 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 điểm đ Khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, hướng dẫn chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...

2. Hồ sơ khai thuế tương ứng với từng loại thuế, người nộp thuế, phù hợp với phương pháp tính thuế, kỳ tính thuế (tháng, quý, năm, từng lần phát sinh hoặc quyết toán). Trường hợp cùng một loại thuế mà người nộp thuế có nhiều hoạt động kinh doanh thì thực hiện khai chung trên một hồ sơ khai thuế, trừ các trường hợp sau:

...

đ) Người nộp thuế được giao quản lý hợp đồng hợp tác kinh doanh với tổ chức nhưng không thành lập pháp nhân riêng thì thực hiện khai thuế riêng đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh theo thỏa thuận tại hợp đồng hợp tác kinh doanh..”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung công văn hỏi, Cục thuế tỉnh Hà Tĩnh trả lời như sau:

Trường hợp theo thỏa thuận tại hợp đồng hợp tác kinh doanh Công ty liên danh với Công ty Cổ phần Xây dựng Thương mại 171 cùng thi công công trình xây dựng theo hợp đồng 09/2022/HĐXL ngày 22/8/2022, trong đó Công ty là thành viên đứng đầu liên danh và thống nhất sử dụng tài khoản của Công ty làm tài khoản thanh toán chung cho liên danh, thì Công ty được phép xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí và thực hiện khai thuế riêng đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh thay cho Công ty cổ phần Xây dựng Thương mại 171.

Quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ NNT số điện thoại: 02393.890062 để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh trả lời để Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Tuấn Phát được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Hồng Linh

