

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 1036 /CTBPH-TTHT
V/v Ghi nhận số liệu từ hợp đồng
BCC vào báo cáo tài chính.

Bình Phước, ngày 25 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH GS Minh Hưng SIKICO.

Địa chỉ: Tổ 2, Khu phố Xa Cam, phường Hưng
Chiến, Thị xã Bình Long, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước nhận được Công văn số 01-2024/GMS-CV ngày 02/02/2024 của Công ty TNHH GS Minh Hưng SIKICO hỏi về việc ghi nhận số liệu từ hợp đồng BCC vào báo cáo tài chính, vấn đề này Cục Thuế Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về Đối tượng chịu thuế GTGT:

Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các trường hợp không phải kê khai tính nộp thuế GTGT:

“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”.

- 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 Điều 5 quy định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế:

...

- 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 quy định nêu trên, đề nghị công ty căn cứ vào tình hình thực tế sản xuất kinh doanh tại đơn vị, đối chiếu với các quy định, hướng dẫn trên và các văn bản pháp luật có liên quan để áp dụng thực hiện.

Các vướng mắc liên quan đến việc hạch toán kế toán ghi nhận doanh thu, chi phí, ghi nhận số liệu trên báo cáo tài chính không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cơ quan Thuế đề nghị Công ty căn cứ Luật kế toán và pháp luật liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 01-2024/GMS-CV ngày 02/02/2024 của Công ty TNHH GS Minh Hưng Sikico, Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện. /

Nơi nhận

- Như trên;
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Xuân Thành