

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3233 /TCT-CS  
V/v: hướng dẫn chính sách thuế

Hà Nội, ngày 13 tháng 2 năm 2007

Kính gửi: Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng

Trả lời công văn số 270/CTHT-TCKT ngày 14/06/2007 của Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách".

Tại điểm 1, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT quy định: "Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT phải sử dụng hoá đơn GTGT...".

Trường hợp Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng cho thuê mặt bằng, văn phòng và cung cấp dịch vụ điện, nước cho doanh nghiệp đi thuê mặt bằng. Vì ngành điện, nước chỉ ký hợp đồng cung cấp điện, nước với chủ toà nhà là Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng. Công ty trả tiền điện, nước theo hợp đồng với Ngành điện, nước và thu lại tiền điện, nước của doanh nghiệp đi thuê mặt bằng thì khi thu tiền điện, nước này Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng lập hoá đơn cho doanh nghiệp đi thuê mặt bằng theo quy định. Nội dung hoá đơn ghi đơn giá sản lượng tiêu thụ và thuế GTGT tương ứng bằng với số tiền Công ty đã trả cho ngành điện.


Doanh nghiệp đi thuê mặt bằng sử dụng hoá đơn GTGT đối với điện, nước của Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng đã lập để kê khai khấu trừ/hoàn thuế GTGT và tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Công ty đầu tư phát triển Hạ Tầng được biết và thực hiện. /*ĐTM*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT;
- Lưu: VT, CS (2b),

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*

Phạm Duy Khương