

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: ~~1174~~ 174/CT-TTHT
V/v chính sách thuế

An Giang, ngày 16 tháng 6 năm 2021

Kính gửi: Công ty CP Tập đoàn Lộc Trời
Địa chỉ: Số 23 Hà Hoàng Hổ, P.Mỹ Xuyên, TP.Long Xuyên, An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 171/CV-TĐLT ngày 20/4/2021 của Công ty CP Tập đoàn Lộc Trời về hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với mô hình hợp tác trồng lúa giữa Lộc Trời và Hợp tác xã. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 14 Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 về giải thích từ ngữ:

“14. Hợp đồng hợp tác kinh doanh (sau đây gọi là hợp đồng BCC) là hợp đồng được ký giữa các nhà đầu tư nhằm hợp tác kinh doanh, phân chia lợi nhuận, phân chia sản phẩm theo quy định của pháp luật mà không thành lập tổ chức kinh tế”.

- Căn cứ khoản 1 Điều 28 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định về nội dung hợp đồng BCC:

“1. Hợp đồng BCC bao gồm các nội dung chủ yếu sau đây:

a) Tên, địa chỉ, người đại diện có thẩm quyền của các bên tham gia hợp đồng; địa chỉ giao dịch hoặc địa điểm thực hiện dự án đầu tư;

b) Mục tiêu và phạm vi hoạt động đầu tư kinh doanh;

c) Đóng góp của các bên tham gia hợp đồng và phân chia kết quả đầu tư kinh doanh giữa các bên;

d) Tiến độ và thời hạn thực hiện hợp đồng;

đ) Quyền, nghĩa vụ của các bên tham gia hợp đồng;”

- Căn cứ điểm 1.5 khoản 1 Điều 44 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, quy định đối với BCC dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát:

“1.5. Đối với BCC dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

a) Hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát là hoạt động liên doanh 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...

c) Các bên tham gia liên doanh phải mở sổ kế toán để ghi chép và phản ánh trong Báo cáo tài chính của mình các nội dung sau đây:

...

- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh;

- Chi phí phải gánh chịu.

e) Trường hợp hợp đồng liên doanh quy định chia sản phẩm, định kỳ theo thỏa thuận trong hợp đồng liên doanh, các bên liên doanh phải lập Bảng phân chia sản phẩm cho các bên góp vốn và được các bên xác nhận số lượng, quy cách sản phẩm được chia từ hợp đồng, giao cho mỗi bên giữ một bản (bản chính). Mỗi khi thực giao sản phẩm, các bên liên doanh phải lập Phiếu giao nhận sản phẩm (hoặc phiếu xuất kho) làm 2 bản, giao cho mỗi bên giữ một bản. Phiếu giao nhận sản phẩm là căn cứ để các bên liên doanh ghi sổ kế toán, theo dõi và là căn cứ thanh lý hợp đồng.

- Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lập hóa đơn:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)...”.

- Căn cứ điểm n khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về doanh thu tính thuế đối với hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh

“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 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.”

Theo trình bày của Công ty CP Tập đoàn Lộc Trời về mô hình liên kết trồng lúa nêu tại Công văn số 171/CV-TĐLT ngày 20/4/2021, thì Công ty thực hiện mô hình hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp, Công ty được cử làm đại diện bán hàng, thì:

- Về nguyên tắc, các chủ thể tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh, phải thực hiện việc mở sổ kế toán chi tiết trên cùng hệ thống sổ kế toán của mình để ghi chép, phản ánh nội dung và kết quả hoạt động kinh doanh theo quy định pháp luật kế toán; thực hiện đúng quy định pháp luật về đầu tư và quy định pháp luật về thuế.

- Về xuất hóa đơn cung ứng vật tư, dịch vụ nông nghiệp:

+ Công ty chịu trách nhiệm tập hợp chi phí, hóa đơn, hạch toán và kê khai thuế khi xuất bán hàng hóa để bán và nộp thuế GTGT theo quy định.

+ Về chi phí vật tư, dịch vụ nông nghiệp do Công ty cung ứng để sử dụng cho việc trồng lúa theo thỏa thuận hợp đồng, thì chi phí này phải được phân bổ cho từng bên theo quy định hợp đồng hợp tác kinh doanh; phần chi phí phân bổ cho HTX, Công ty phải thực hiện việc xuất hóa đơn và thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT theo quy định hiện hành.

- Về lập hóa đơn khi nhận được tiền bán sản phẩm được phân chia của HTX:

Về nguyên tắc doanh thu để xác định thu nhập trước thuế là số tiền bán hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng. Trường hợp HTX chỉ nhận tiền đối với phần lợi nhuận được chia (sau khi đã trừ chi phí do phía công ty cung cấp) theo thỏa thuận hợp đồng thì HTX lập hóa đơn GTGT cho Công ty dựa trên doanh thu được phân chia, chứ không phải chỉ xuất hóa đơn GTGT theo số tiền được chia như trình bày của Công ty; mỗi bên tự xác định nghĩa vụ thuế theo quy định pháp luật về thuế.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông tin để Công ty CP Tập đoàn Lộc Trời biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật hiện hành./. *Phu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng Thông tin điện tử tỉnh;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT. (09b) *Phu*



Nguyễn Trí Dũng