

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

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

Số: 142/CT-TTHT
V/v chính sách thuế

An Giang, ngày 06 tháng 02 năm 2020

Kính gửi: BQL Dự án Đầu tư Xây dựng công trình giao thông tỉnh An Giang
MST: 1601204666-003; Địa chỉ: số 16 đường Lê Hồng Phong,
phường Mỹ Bình, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 68/BQLDA-TCKT ngày 31/01/2020 của Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng công trình giao thông tỉnh An Giang (Ban Quản lý dự án) về việc ủy quyền xuất hóa đơn VAT giữa các thành viên Liên danh trong hợp đồng thi công xây dựng. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- 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 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.

"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 Khoản 1 Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ

"Điều 16. Lập hóa đơn

1. Nguyên tắc lập hóa đơn

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.

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

...

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức "Ngày tháng năm" lập hóa đơn

...

Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

..."

- Theo thỏa thuận liên danh ngày 08/12/2017 giữa công ty TNHH MTV Xây Lắp An Giang (Công ty Xây Lắp) và Công ty TNHH XD Cầu Đường An Giang (Công ty Cầu Đường) để thực hiện nâng cấp đường tỉnh 943 (Đoạn Tân Tuyên - Sóc Triết) do Ban Quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Giao thông tỉnh An Giang (BQL dự án) làm chủ đầu tư; hai bên đã ký Phụ lục số 01/PL.TTLD ngày 22/01/2018, thống nhất cử Công ty Xây Lắp làm đại diện chịu trách nhiệm xuất hóa đơn giá trị khối lượng công việc cho cả liên danh.

Như vậy theo hướng dẫn tại Thông tư 39/2014/TT-BTC nêu trên, về nguyên tắc khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ thì người bán lập hóa đơn giao cho khách hàng; theo trình bày của Ban quản lý dự án cung cấp thì hai bên (Công ty Xây Lắp và Công ty Cầu Đường) tiến hành ký kết hợp đồng liên danh để thực hiện việc nhận thầu công trình xây dựng; vậy Công ty Cầu Đường xuất hóa đơn khi được nghiệm thu phần công việc của mình theo hợp đồng xây dựng cho bên còn lại (Công ty Xây Lắp) để thực hiện trách nhiệm đại diện trong hợp đồng liên doanh, xuất hóa đơn cho chủ đầu tư (Ban Quản lý dự án).

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến BQL Dự án Đầu tư Xây dựng công trình giao thông tỉnh An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế ./ *plur*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT3;
- Cổng thông tin điện tử AG; /
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT; (09 bộ). *HR*



Nguyễn Trí Dũng