

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 1047/CTTPHCM-TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 02 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Kajima Việt Nam
Địa chỉ: 76A Lê Lai, P. Bến Thành, Q. 1, TP. HCM
Mã số thuế: 0313761330

Trả lời văn bản số KVN/022020/ACCT ngày 14/10/2020 (hồ sơ bổ sung số KVN/042020/ACCT ngày 13/11/2020) của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế Thành phố có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 9 Điều 3 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội quy định:

“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 mà không thành lập tổ chức kinh tế.”

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội;

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, tại điểm đ khoản 2 Điều 7 quy định về hồ sơ khai thuế:

“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 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ;

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

+ Tại khoản 20 Điều 4 quy định:

“... Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.

...”

+ Tại Điều 9 quy định thuế suất 0%:

“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), tại điểm n khoản 3 Điều 5 quy định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế 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.

...”

Căn cứ văn bản số 1686/TCT-CS ngày 27/4/2017 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về chính sách thuế,

Trường hợp Công ty theo trình bày, ký hợp đồng hợp tác kinh doanh (không thành lập pháp nhân mới) với Chi nhánh Công ty TNHH Daiwa House Việt Nam (sau đây gọi là Công ty Daiwa House) để thực hiện xây dựng dự án Nhà máy sản xuất Gạch Ốp lát cho bên chủ đầu tư là Công ty TNHH Sản xuất Toàn cầu Lixil Việt Nam (theo trình bày Công ty Toàn cầu Lixil Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất và dự án được xây dựng trong khu chế xuất). Theo thỏa thuận, doanh thu và chi phí được phân chia đã bao gồm thuế GTGT, Công ty Daiwa House thực hiện quản lý thi công cơ điện của dự án, Công ty thực hiện điều phối thiết kế, quản lý thi công phần xây dựng, hạ tầng dự án và được cử làm đại diện ký kết hợp đồng với chủ đầu tư (nếu phù hợp quy định pháp luật), đại diện điều hành hoạt động hợp tác, thực hiện toàn bộ nghĩa vụ thuế của hoạt động hợp tác thì Công ty có nghĩa vụ lập hóa đơn trên toàn bộ doanh thu xuất giao cho chủ đầu tư theo thuế suất GTGT 0% phù hợp theo quy định, khi phân chia doanh thu Công ty Daiwa House lập hóa đơn GTGT thuế suất 0% xuất giao cho Công ty.

Từ ngày 01/7/2020, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực thi hành. Ngày 19/10/2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 126/2020/NĐ-CP hướng dẫn Luật Quản lý

thuế số 38/2019/QH14 (hiệu lực từ ngày 05/12/2020). Trong thời gian từ ngày 01/07/2020 đến ngày 04/12/2020, Công ty thực hiện theo hướng dẫn trên; từ ngày 05/12/2020 Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn liên quan.

Cục Thuế Thành phố thông báo để Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng NVDTPC;
 - Phòng TTKT 5;
 - Lưu: VT, TTHT (ttrang.5b).
- 2597 - 2387 - CST

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình

