

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số: 948 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 22 tháng 4 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Điện tử Cais Vina

Mã số thuế: 0201724637

Địa chỉ: Lô CN11, KCN Nam Cầu Kiền, Kiền Bái, Thủy Nguyên, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 2603/2020/CV-CT đề ngày 26/3/2020 của Công ty TNHH Điện tử Cais Vina, nội dung đề nghị hướng dẫn về việc xuất hóa đơn GTGT đối với ngành nghề mua bán điện, nước và cung cấp suất ăn cho Bên thuê nhà xưởng.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung Điều b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/12/2014 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc lập hóa đơn như sau: “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,...”;

Căn cứ Điều 32 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/1/2014 của Quốc hội quy định về Thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp: “**Điều 32. Thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp**

1. Doanh nghiệp phải thông báo với Cơ quan đăng ký kinh doanh khi thay đổi về một trong những nội dung sau đây:

a) Thay đổi ngành, nghề kinh doanh;

... ”,

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty (Bên cho thuê) cho Khách hàng (Bên thuê) thuê nhà xưởng tầng 2 để hoạt động sản xuất kinh doanh, trong đó Bên thuê sử dụng chung điện, nước với Công ty theo hợp đồng Công ty đã ký với Nhà cung cấp điện, nước; đồng thời Công ty thuê đơn vị cung cấp dịch vụ nấu ăn tại bếp của Công ty để phục vụ người lao động của cả Công ty và Bên thuê nhà xưởng thì những vướng mắc của Công ty tại công văn số 2603/2020/CV-CT đề ngày 26/3/2020 được thực hiện như sau:

- Về việc lập hóa đơn đối với tiền điện, nước:

Trường hợp, Bên thuê nhà xưởng có nhu cầu sử dụng điện, nước vào hoạt động sản xuất kinh doanh của mình thì phải trực tiếp ký hợp đồng với Nhà cung cấp điện, nước (Đơn vị được phép kinh doanh điện, nước theo quy định). Trong thời gian Bên thuê chưa ký được hợp đồng điện, nước với Nhà cung cấp mà sử

dụng chung điện, nước cùng với Công ty thì phải có công tơ riêng để theo dõi số lượng điện, nước mà Bên thuê sử dụng thực tế. Hàng tháng, căn cứ vào hóa đơn đầu vào do Nhà cung cấp điện, nước lập, Công ty lập hóa đơn GTGT giao cho Bên thuê trong đó ghi rõ thu hộ tiền điện, nước theo hóa đơn số... ngày... Căn cứ hóa đơn đã lập, hai bên thực hiện kê khai thuế theo quy định.

- Về việc lập hóa đơn khi thu tiền suất ăn của Bên thuê nhà xưởng:

Trường hợp, Công ty thuê đơn vị cung cấp dịch vụ nấu ăn tại bếp của Công ty để tổ chức bữa ăn cho người lao động của cả Công ty và Bên thuê, trong đó Công ty phải chịu toàn bộ chi phí điện, nước, gas phục vụ toàn bếp ăn và phần chi phí phải trả cho đơn vị cung cấp suất ăn, theo Hóa đơn tiền ăn mà đơn vị cung cấp suất ăn đã lập cho Công ty thì khi thu lại tiền ăn từ Bên thuê, Công ty lập hóa đơn GTGT giao cho Bên thuê; căn cứ hóa đơn đã lập, hai bên kê khai thuế theo quy định. Đồng thời, Cục Thuế TP Hải Phòng đề nghị Công ty liên hệ Sở Kế hoạch và Đầu tư để làm thủ tục bổ sung ngành nghề liên quan theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Điện tử Cais Vina biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

