

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Số: 10316 / CT-TTHT

V/v chính sách thuế.

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 08 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Jordan Manufacturing VN
Địa chỉ: Lô C2/I đường 2E, KCN Vĩnh Lộc, xã Vĩnh Lộc A,
huyện Bình Chánh, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0309621179

Trả lời văn bản ngày 24/7/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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;

Tại Khoản 1, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có thanh toán chi phí vận chuyển đối với hàng hóa nhập gia công xuất khẩu (bao gồm cả nguyên vật liệu chuyển trả do Công ty không đáp ứng kịp tiến độ sản xuất) có hóa đơn chứng từ hợp pháp, đảm bảo điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt thì khoản chi này được kê khai

khấu trừ và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp; đối với thuế GTGT đầu vào phát sinh liên quan đến nguyên vật liệu chuyển trả cho khách hàng không được kê khai khấu trừ.

Cục Thuế TP thông báo 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. *th*

Nơi nhận *hư*

- Như trên;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng KT thuế số 2;
 - Lưu VT-TTHT.
 - 1602-34714353
- (Nam-TNDN-Jordan)



Nguyễn Nam Bình