

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Vận Tải và Thuê Tàu  
Địa chỉ: Lầu 2 – 3, 11 Nguyễn Công Trứ, Quận 1

Trả lời văn bản số 202/VFHCM - HCQT ngày 28/9/2017 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 (GTGT);

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thuế TNDN (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:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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 Điểm b, Khoản 1, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng, cung cấp dịch vụ quy định lập hóa đơn:

“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.

...”.

Trường hợp Công ty theo trình bày đang thuê văn phòng của Công ty TNHH MTV Quản lý kinh doanh Nhà Thành phố Hồ Chí Minh tại tầng 2 và tầng 3 của tòa nhà 11 Nguyễn Công Trứ, P. Nguyễn Thái Bình, Quận 1, nếu tại tòa nhà cùng sử dụng chung một đồng hồ điện nước do Chi nhánh Công ty CP Chứng khoán Bảo Việt (BVSC) ký hợp đồng với nhà cung cấp thì khi thu lại tiền nước của Công ty, BVSC lập hóa đơn GTGT xuất giao cho Công ty, áp dụng thuế suất 5% (nước) nội dung thu “tiền nước kỳ...”. Hóa đơn này là căn cứ để Công ty kê khai khấu trừ, tính vào chi phí được trừ theo quy định.

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. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - P. KT3;
  - P. PC;
  - Lưu: VT, TTHT
- 2123 - 35878257/17 ml

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lê Duy Minh**