

Số: 16580 / CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2015

Kính gửi: Công ty Cổ phần COKYVINA

Mã số thuế: 0100684716

Địa chỉ: Số 178 Triệu Việt Vương, Quận Hai Bà Trưng, Thành Phố Hà Nội

Trả lời công văn số 116/CKV ngày 12/03/2015 và công văn bổ xung số 168/CKV ngày 25/3/2015 của Công ty Cổ phần COKYVINA hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm b Khoản 5 Điều 12 Mục 2 Chương II Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành Luật Thuế Giá trị gia tăng, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều Luật thuế GTGT (có hiệu lực từ ngày 01/01/2014) quy định:

"b) Thuế GTGT đầu vào bằng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định) dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT, số thuế GTGT ghi trên chứng từ nộp thuế của hàng hoá nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam."

- Căn cứ điểm 2.37 Điều 6 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 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

"2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp..."

- Căn cứ khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính đề cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/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 công văn số 737/TCT- CS ngày 10/3/2010 của Tổng cục Thuế trả lời Công ty Cổ phần COKYVINA về việc chứng từ kê khai GTGT và tính vào chi phí đối với khoản thuế nộp thay nhà thầu nước ngoài.

Căn cứ các quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội trả lời về nguyên tắc như sau:

Nội dung vướng mắc về chứng từ để kê khai, khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí tính thuế TNDN của Công ty, Tổng cục Thuế đã có công văn số 737/TCT- CS ngày 10/3/2010 hướng dẫn. Đề nghị Công ty Cổ phần COKYVINA nghiên cứu thực hiện.

Trường hợp vướng mắc cụ thể đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2- Cục thuế Thành phố Hà Nội để được giải quyết.

Cục thuế Thành phố Hà Nội thông báo đề Công ty Cổ phần COKYVINA biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTr2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).



Thái Dũng Tiến