

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2451 /TCT-CS  
V/v khấu trừ thuế, tính vào  
chi phí.

*Hà Nội, ngày 31 tháng 7 năm 2013*

Kính gửi:

- Cục thuế tỉnh Quảng Nam;
- Công ty TNHH Khu du lịch VinaCapital Hội An.

Trả lời công văn số 915/CT-KTT1 ngày 11/3/2013 của Cục thuế tỉnh Quảng Nam và công văn số 165/CV-HAR ngày 27/3/2013 của Công ty TNHH Khu Du lịch VinaCapital Hội An hỏi về việc khấu trừ thuế và tính vào chi phí phần giá trị đầu tư điều chỉnh giảm theo thiết kế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) 1997; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng năm 2003, Luật thuế GTGT năm 2008 và các văn bản hướng dẫn thi hành quy định:

“Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ.

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.”

Từ năm 2009, đối với hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị trên 20 triệu đồng phải thanh toán qua ngân hàng.

Luật thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2003, Luật thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008 và các văn bản hướng dẫn thi hành quy định:

Doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

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 theo quy định của pháp luật.

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty TNHH Khu du lịch Vinacapital, Cục thuế Quảng Nam:

- Về thuế GTGT: Trường hợp từ năm 2007 đến năm 2010 Công ty TNHH Khu du lịch Vinacapital có phát sinh các chi phí: thi công móng cọc, tư vấn thiết kế kiến trúc, thiết kế sơ bộ, thiết kế nội thất, tư vấn khối lượng, tư vấn phát triển và chi phí quản lý dự án...chi phí có hóa đơn, chứng từ hợp lệ và đã được thanh toán bằng chuyển khoản qua ngân hàng theo đúng quy định và các chi phí này phục vụ hoạt động kinh doanh chịu thuế GTGT thì Tổng cục Thuế nhất trí với ý kiến của Cục thuế là Công ty TNHH Khu du lịch VinaCapital Hội An được khấu trừ thuế GTGT.

- Về thuế TNDN: Đề nghị Cục thuế kiểm tra quyết toán để xác định cụ thể trường hợp các chi phí : thi công móng cọc, tư vấn thiết kế kiến trúc, thiết kế sơ bộ, thiết kế nội thất, tư vấn khối lượng, tư vấn phát triển và chi phí quản lý dự án...chi phí có hóa đơn, chứng từ hợp lệ và đã được thanh toán bằng chuyển khoản qua ngân hàng, Công ty TNHH Khu du lịch VinaCapital Hội An có sai sót về hạch toán nhưng nếu Cục thuế qua kiểm tra quyết toán xác nhận đây là các chi phí thực tế đã được sử dụng để phục vụ việc xây dựng khu nghỉ mát hiện nay ở Việt Nam thì Công ty TNHH Khu du lịch VinaCapital Hội An điều chỉnh lại hạch toán theo quy định và Cục thuế thực hiện xử lý theo quy định khi xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Quảng Nam, Công ty TNHH Khu Du lịch VinaCapital Hội An được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn