

Số: 34501/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 25 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Đông Á
(Đ/c: 23 phố Hoà Mã – P Ngô Thì Nhậm – Q Hai Bà Trưng – Hà Nội)
MST: 0100530378

Trả lời công văn số 125/CVĐA ngày 09/11/2015 của Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Đông Á hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 52/2008/NĐ-CP ngày 22/04/2008 của Chính phủ về quản lý kinh doanh dịch vụ bảo vệ quy định nguyên tắc tổ chức, hoạt động kinh doanh dịch vụ bảo vệ như sau:

+ Tại khoản 3 Điều 3 quy định nguyên tắc tổ chức, hoạt động kinh doanh dịch vụ bảo vệ như sau:

“3. Doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ bảo vệ không được kinh doanh các ngành, nghề và dịch vụ khác ngoài dịch vụ bảo vệ theo quy định của Nghị định này.”

+ Tại khoản 2 Điều 21 quy định về điều khoản thi hành:

“2. Đối với doanh nghiệp kinh doanh nhiều ngành, nghề, trong đó có kinh doanh dịch vụ bảo vệ thì trong thời hạn mười hai tháng, kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành, phải thực hiện theo đúng quy định của Nghị định này.

3. Trường hợp doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ bảo vệ không chấp hành đúng quy định nêu tại khoản 1, khoản 2 Điều này thì sẽ bị đình chỉ hoạt động và bị thu hồi Giấy xác nhận đủ điều kiện về an ninh, trật tự, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.”

Căn cứ tiết c3, c9 điểm 1.2 khoản 1 mục III Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn về khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ:

“c.3. Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ...”

Tài sản cố định là ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống (trừ ô tô sử dụng vào kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn) có trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng thì số thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng không được khấu trừ.

...
c.9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc vào tính vào nguyên giá tài sản cố định theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ khoản 2.2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN:

“2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

...e) Phân trích khấu hao tương ứng với phần nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng/xe đối với ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống mới đăng ký sử dụng và hạch toán trích khấu hao tài sản cố định từ ngày 1/1/2009 (trừ ô tô chuyên kinh doanh vận tải hành khách, du lịch và khách sạn); phân trích khấu hao đối với tài sản cố định là tàu bay dân dụng và du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, khách du lịch....”

Căn cứ công văn số 1864/TCT-CS ngày 05/05/2016 của Tổng cục thuế về việc chính sách thuế.

Căn cứ các quy định trên và trình bày của đơn vị tại công văn số 125/CVĐA ngày 09/11/2015, trường hợp năm 2010 Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Đông Á là đơn vị kinh doanh dịch vụ bảo vệ khi mua xe ô tô chở người 7 chỗ ngồi trị giá trên 3 tỷ đồng thì:

+ Phần thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần trị giá vượt trên 1,6 tỷ đồng không được khấu trừ theo hướng tại tiết c3 điểm 1.2 khoản 1 mục III Thông tư số 129/2008/TT-BTC. Công ty được hạch toán vào chi phí để tính thuế TNDN số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ.

+ Phân trích khấu hao tương ứng với phần nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng/xe không được trừ khi tính thuế TNDN theo hướng dẫn tại khoản 2.2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Đông Á được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

