

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

Số: 5046/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 01 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH JFE Steel-Việt-Nam
Địa chỉ: Phòng 1704, Tầng 17, Kumho Asiana Plaza, 39 Lê Duẩn, P.Bến Nghé,
Q.1, TP.HCM
Mã số thuế: 0312289404

Trả lời văn bản số JFE-CVT 0103/17 ngày 10/03/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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:

“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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.

...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ cho Công ty JFE Steel Corporation tại ~~Tokyo Nhật Bản~~ (JFESC). Tại hợp đồng Công ty và JFESC có thỏa thuận giá trị thanh toán cho Công ty không bao gồm tiền thuế giá trị gia tăng 10% (tiền thuế GTGT sẽ do Công ty chịu và không thu hồi lại từ JFESC) thì khoản chi trả thuế giá trị gia tăng 10% Công ty nộp cho JFESC không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

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: *lm*

- Như trên;
 - P.KTT2;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 26927205-542-170317_tthien

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình