

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại sản xuất Nghĩa Phát  
Địa chỉ: Lũ D6, đường số 2, cụm công nghiệp Lợi Bình Nhơn  
Xã Lợi Bình Nhơn, Tỉnh Long An  
Mã số thuế : 0312526020

Trả lời văn bản số 01.04.2016/NP ngày 20/04/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm c Khoản 1 Điều 11 TThông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) cho cơ quan thuế:

“Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế.

Đối với trường hợp người nộp thuế có dự án kinh doanh bất động sản ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính, có thành lập đơn vị trực thuộc (chi nhánh, Ban quản lý dự án...) thì người nộp thuế phải thực hiện đăng ký thuế và nộp thuế theo phương pháp khấu trừ đối với hoạt động kinh doanh bất động sản với cơ quan thuế địa phương nơi phát sinh hoạt động kinh doanh bất động sản.

...”.

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 ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính về thuế Thu nhập doanh nghiệp (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 quy định trên,

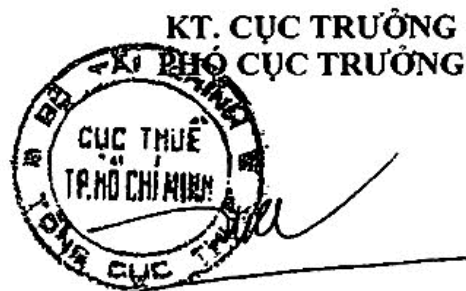
1/ Trường hợp Công ty trụ sở chính tại Lô D6, đường số 2, cụm công nghiệp Lợi Bình Nhơn, Xã Lợi Bình Nhơn, Tỉnh Long An (do Cục Thuế Tỉnh Long An quản lý) có ngành nghề sản xuất bao bì carton, kinh doanh bất động sản; năm 2014 Công ty có mua nhà xưởng tại địa chỉ: 57/10 Ấp Tiên Lân, Xã Bà Điểm, Huyện Hóc Môn, TP. Hồ Chí Minh, sau đó ký hợp đồng cho Công ty An Đô Quốc Tế thuê lại thì Công ty phải đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng nêu trên tại Chi cục Thuế Huyện Hóc Môn – TP. Hồ Chí Minh.

2/ Khoản chi phí liên quan đến việc sửa chữa nhà xưởng nếu có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp (đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ) thì được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Long An để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

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. Pháp chế;
  - Cục Thuế Long An;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 1125-14470/2016/csl/ta



Trần Thị Lệ Nga