

Số **73465** / CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày **17** tháng **11** năm **2015**

Kính gửi: Công ty TNHH EH GLOBAL

Mã số thuế: 0106887984

Địa chỉ: Cụm Công nghiệp, Thị Trấn Phúc Thọ, H.Phúc Thọ, TP.Hà Nội

Trả lời công văn số: 01-11/CV-11 không ghi ngày, tháng, năm của Công ty TNHH EH GLOBAL hỏi về chính sách thuế (công văn đến của Cục thuế TP Hà Nội số 64801 ngày 03/11/2015), Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ quy định người bán phải lập hóa đơn khi cung ứng dịch vụ:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa"...

- Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định thuế suất 10%:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại"...

- 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 (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) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

"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 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.

Chúng tôi 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 các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH EH GLOBAL thuê nhà xưởng của Công ty Cổ phần Nhựa Phương Nam (Công ty Phương Nam) và hàng tháng thanh toán tiền điện qua Công ty Phương Nam để trả Công ty Điện lực thì Công ty Phương Nam căn cứ vào số lượng điện thực tế tiêu thụ của bên thuê nhà xưởng và đơn giá thanh toán tiền điện với Công ty Điện lực để xuất hóa đơn GTGT cho bên thuê nhà xưởng; Căn cứ hóa đơn GTGT đã xuất, Công ty TNHH EH GLOBAL thực hiện kê khai và hạch toán kế toán theo quy định.

Cục thuế Thành phố Hà Nội trả lời để Công ty TNHH EH GLOBAL biết và thực hiện./. *m*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTr1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)-(62)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG.**

