

Số: /CTQNG-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH DooSan Enerbility Việt Nam.
Địa chỉ: Khu kinh tế Dung Quất, xã Bình Thuận, huyện Bình Sơn,
tỉnh Quảng Ngãi.

Cục Thuế nhận được Công văn số F06-BA-24-010 ngày 07/02/2024 của Công ty TNHH DooSan Enerbility Việt Nam (*gọi tắt Công ty*) hỏi về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thuế GTGT.

- Tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC .

...

d) Trường hợp khác theo quy định của pháp luật”.

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN 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.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...

2.20. Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn, theo chu kỳ mà đến hết kỳ hạn, hết chu kỳ chưa chi hoặc chi không hết.

Các khoản trích trước bao gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ, các khoản trích trước đối với hoạt động đã tính doanh thu nhưng còn tiếp tục phải thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng (kể cả trường hợp doanh nghiệp có hoạt động cho thuê tài sản, hoạt động kinh doanh dịch vụ trong nhiều năm nhưng có thu tiền trước của khách hàng và đã tính toàn bộ vào doanh thu của năm thu tiền) và các khoản trích trước khác.

Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán xác định chính xác số chi phí thực tế căn cứ các hoá đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng.

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, ...”.

- Tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán của doanh nghiệp có quy định nguyên tắc kế toán các khoản doanh thu và chi phí.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty TNHH DooSan Enerbility Việt Nam, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Về thời điểm xác định doanh thu tính thuế được xác định theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính. Đồng thời, các khoản chi phí được trừ khi tính thuế TNDN trong kỳ phải đảm bảo nguyên tắc tương ứng với

doanh thu tính thuế TNDN trong kỳ và phải đáp ứng các điều kiện liên quan quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Về hạch toán kế toán: Công ty căn cứ Luật kế toán, Thông tư số 200/2014/TT-BTC và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan để hạch toán kế toán kịp thời, đầy đủ, đúng quy định.

Đề nghị Công ty TNHH DooSan Enerbility Việt Nam căn cứ các quy định nêu trên và thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(ntphuong).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh