

Số: 9277/CTQNI-TTHT
V/v chính sách thuế

Quảng Ninh, ngày 31 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên Ánh Dương Hạ Long

Mã số thuế: 5702027594;

Địa chỉ nhận thông báo: Toàn nhà số 8, khu vui chơi giải trí tổng hợp Hạ Long, tổ 6, phường Yết Kiêu, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 10/7/2023 Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Công văn số CV01/2023-ADHL ghi ngày 11/8/2023 của Công ty TNHH một thành viên Ánh Dương Hạ Long (gọi tắt là Công ty) về việc khấu trừ thuế GTGT và trích khấu hao tài sản cố định, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời Công ty như sau:

1. Về khấu trừ thuế GTGT:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 21/12/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Tại Khoản 1, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định:

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

... "

+ Tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định (Đã được sửa đổi tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính; Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính):

"1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

...

"3. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng được hiểu là có chứng từ chứng minh việc chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán mở tại các tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với

quy định của pháp luật hiện hành như séc, uỷ nhiệm chi hoặc lệnh chi, uỷ nhiệm thu, nhờ thu, thẻ ngân hàng, thẻ tín dụng, sim điện thoại (ví điện tử) và các hình thức thanh toán khác theo quy định (bao gồm cả trường hợp bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua sang tài khoản bên bán mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân hoặc bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân sang tài khoản bên bán)

..."

2. Về trích khấu hao tài sản cố định:

- Căn cứ Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

+ Tại Khoản 1, Điều 2 Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính Các từ ngữ sử dụng trong Thông tư này được hiểu như sau:

"1. Tài sản cố định hữu hình: là những tư liệu lao động chủ yếu có hình thái vật chất thoả mãn các tiêu chuẩn của tài sản cố định hữu hình, tham gia vào nhiều chu kỳ kinh doanh nhưng vẫn giữ nguyên hình thái vật chất ban đầu như nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc, thiết bị, phương tiện vận tải..."

+ Tại Khoản 1, Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính Tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định quy định

"1. Tư liệu lao động là những tài sản hữu hình có kết cấu độc lập, hoặc là một hệ thống gồm nhiều bộ phận tài sản riêng lẻ liên kết với nhau để cùng thực hiện một hay một số chức năng nhất định mà nếu thiếu bất kỳ một bộ phận nào thì cả hệ thống không thể hoạt động được, nếu thoả mãn đồng thời cả ba tiêu chuẩn dưới đây thì được coi là tài sản cố định:

a) Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó;

b) Có thời gian sử dụng trên 1 năm trở lên;

c) Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 đồng (Ba mươi triệu đồng) trở lên.

..."

+ Tại Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính Nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ quy định:

1. Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao, trừ những TSCĐ sau đây:

- TSCĐ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn đang sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

- TSCĐ khấu hao chưa hết bị mất.

- TSCĐ khác do doanh nghiệp quản lý mà không thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ TSCĐ thuê tài chính).

- TSCĐ không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp.

..."

2. Các khoản chi phí khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

... "

Tại Công văn số CV01/2023-ADHL ghi ngày 11/8/2023 của Công ty không nêu cụ thể việc Công ty xây dựng Trung tâm tiệc cưới tại phường Yết Kiêu có đầy đủ hồ sơ pháp lý như: giấy phép xây dựng, Quyết định phê duyệt dự án, bản vẽ thiết kế đã được phê duyệt, giấy tờ chứng minh quyền sử dụng đất, quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất theo quy định của pháp luật về đất đai, ... Do vậy Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh không có căn cứ trả lời.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty TNHH một thành viên Ánh Dương Hạ Long được biết, thực hiện./ *Tim*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Văn Bội