

Số: 14840/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hài Phòng, ngày 06 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty CP vật liệu xây dựng kỹ thuật cao

Mã số thuế: 0200423027

Địa chỉ: Km 9, P. Quán Toan, Q. Hồng Bàng, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 29-2018/CVCT đề ngày 21/10/2018 của Công ty CP vật liệu xây dựng kỹ thuật cao, đề nghị hướng dẫn lập hóa đơn đối với tiền điện cho Bên thuê kho bãi.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ 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 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 Điểm a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung Điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/12/2014 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc lập hóa đơn như sau: “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;...”;

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP vật liệu xây dựng kỹ thuật cao thuê kho, bãi, trạm điện của doanh nghiệp khác (Bên cho thuê) để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Trường hợp, Công ty sử dụng điện thông qua nguồn điện mà Bên cho thuê ký hợp đồng mua điện với Bên cung cấp điện; theo đó hóa đơn tiền điện hàng tháng mang tên đơn vị mua hàng là Bên cho thuê thì căn cứ số điện Công ty sử dụng thực tế, Bên cho thuê lập hóa đơn GTGT giao cho

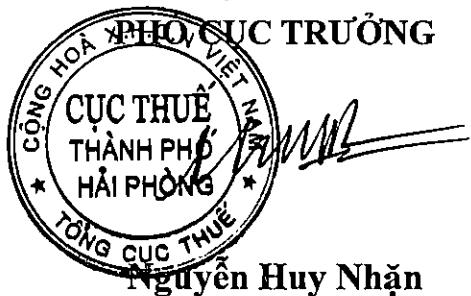
Công ty trong đó ghi rõ thu hộ tiền điện theo hóa đơn số ... ngày ... Căn cứ hóa đơn đã lập, hai bên thực hiện kê khai thuế theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty CP vật liệu xây dựng kỹ thuật cao thực hiện đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.ky

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Các phòng: THNVDT, KT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. < 66 >

KT. CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Huy Nhặt