

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

Số: 1088 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Phòng, ngày 09 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Công ty cổ phần Thuận Ích
Mã số thuế: 0200623178

Địa chỉ: Số 32 Trần Phú, P.Lương Khánh Thiện, Q.Ngô Quyền, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 12/04/2019/CV-TI đề ngày 12/04/2019 của Công ty cổ phần Thuận Ích, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

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

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 về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau: “*1. Trừ các khoản chi không được trừ nếu 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.*

...”;

Căn cứ Điểm c Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về doanh thu gia công hàng hóa như sau:

“c) *Đối với hoạt động gia công hàng hóa là tiền thu về hoạt động gia công bao gồm cả tiền công, chi phí về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa.*”

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Thuận Ích thực hiện hợp đồng gia công để giày xuất khẩu với bên đối tác tại Đài Loan là Công ty Gia Chiu Co.Ltd; theo hợp đồng gia công toàn bộ máy móc, nguyên vật liệu dùng cho gia công sẽ do Gia Chiu Co.Ltd cung cấp. Để thuận tiện cho việc sản xuất, Công ty sẽ chịu trách nhiệm sửa chữa máy móc và được tính chi phí này

vào đơn giá gia công thì Công ty được tính vào chi phí được trừ chi phí sửa chữa máy móc này nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp theo quy định, có đầy đủ chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định và hoạt động sửa chữa này phải được quy định trong Hợp đồng hoặc Phụ lục Hợp đồng gia công.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty cổ phần Thuận Ích biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *KV*

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: THNVDT, KT2, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>

