

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 2094 /CT-TTHT

V/v chi phí trước khi thành lập doanh nghiệp

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

Bắc Ninh, ngày 25 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH TNHH GUSUNGTECH VINA

Mã số thuế: 2301124355

Địa chỉ: Lô I3-2, KCN Quế Võ (khu vực mở rộng), xã Phượng Mao,  
huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 19/6/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 04/GSV/2020 của Công ty TNHH TNHH GUSUNGTECH VINA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về chi phí thuê xưởng trước khi thành lập doanh nghiệp. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b, Khoản 12, Điều 14 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 Luật Thuế GTGT quy định:

“12. Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào dưới hình thức ủy quyền cho tổ chức, cá nhân khác mà hóa đơn mang tên tổ chức, cá nhân được ủy quyền bao gồm các trường hợp sau đây:

...  
b) Trước khi thành lập doanh nghiệp, các sáng lập viên có văn bản ủy quyền cho tổ chức, cá nhân thực hiện chi hộ một số khoản chi phí liên quan đến việc thành lập doanh nghiệp, mua sắm hàng hóa, vật tư thì doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn GTGT đứng tên tổ chức, cá nhân được ủy quyền và phải thực hiện thanh toán cho tổ chức, cá nhân được ủy quyền qua ngân hàng đối với những hóa đơn có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên.”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính 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 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.

Chứng từ 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 khoản 3 Điều 3 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 hướng dẫn:

"3. Chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm, chi phí mua để có và sử dụng các tài liệu kỹ thuật, bằng sáng chế, giấy phép chuyển giao công nghệ, nhãn hiệu thương mại, lợi thế kinh doanh không phải là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh của doanh nghiệp trong thời gian tối đa không quá 3 năm theo quy định của Luật thuế TNDN."

Theo các quy định trên, trường hợp trước khi thành lập Công ty, Nhà đầu tư (chủ sở hữu Công ty) trực tiếp ký hợp đồng thuê xưởng của Công ty TNHH TOPS VINA để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, hóa đơn thuê xưởng mang tên Nhà đầu tư; Công ty thực hiện thanh toán trả Nhà đầu tư theo đúng quy định; Sau khi Công ty được thành lập, Nhà đầu tư và Bên cho thuê nhà xưởng đã lập Phụ lục Hợp đồng ba Bên, giao cho Công ty tiếp tục thực hiện Hợp đồng đã ký thì Công ty được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hóa đơn mang tên Nhà đầu tư.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0222.3822347/. *WZ*

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục
- Các phòng thuộc VP Cục thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu VT, TTHT .



Nguyễn Hữu Trưởng