

Số 4121/CT – TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH MTV SMC Pneumatics (Việt Nam)

Địa chỉ: 45-47, Vũ Tông Phan, P. An Phú, Q. 2

MST: 0310646185

Trả lời văn thư ngày 12/5/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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 (TSCĐ);

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

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 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) 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.

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.

...


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


...

- Quyền sử dụng đất lâu dài không được trích khấu hao và phân bổ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế; Quyền sử dụng đất có thời hạn nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện đúng các thủ tục theo quy định của pháp luật, có tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì được phân bổ dần vào chi phí được trừ theo thời hạn được phép sử dụng đất ghi trong giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (bao gồm cả trường hợp dừng hoạt động để sửa chữa, đầu tư xây dựng mới).

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày có ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore ở Bắc Ninh để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh (thành lập Chi nhánh hạch toán phụ thuộc) theo hình thức trả tiền thuê đất 01 lần cho cả thời gian thuê thì tiền thuê đất nếu có đầy đủ hóa đơn và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt và thực hiện đúng các thủ tục theo quy định của pháp luật được phân bổ dần vào chi phí được trừ theo thời hạn sử dụng đất. Đối với các khoản chi phí quản lý phát sinh tại Chi nhánh nếu có hóa đơn, chứng từ hợp pháp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.KT số 2;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- Nghi. 1049

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga