

Số 234/CT-TTHT
V/v : chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 12 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần Vinafco – Chi nhánh Miền Nam
Địa chỉ: số 46, Đường Nguyễn Trường Tộ, P12, Q4, Tp.HCM
Mã số thuế: 0100108504-011

Trả lời văn bản số 01/2017/CV-VNMN ngày 12/10/2017 của Chi nhánh về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thuế TNDN (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.

...”.

Trường hợp theo Chi nhánh trình bày, Chi nhánh có trụ sở tại TP.HCM, phát sinh các chi phí như: thuê văn phòng, điện, nước, internet, vệ sinh cho nhân viên tại Bình Dương, nếu địa điểm tại Bình Dương có đăng ký và hoạt động theo quy định của pháp luật, các chi phí này được sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh thì các chi phí trên được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN thu nhập doanh

nghiệp nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Về việc đăng ký hoạt động của địa điểm ở Bình Dương, đề nghị Chi nhánh liên hệ Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

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. *Ch*

Nơi nhận: *MT*

- Như trên;
 - P.KT1;
 - P.PC;
 - Lưu VT, TTHT;
- 2202-30300613(17/10/2017)ntttrang

