

Số: 12091 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 07 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Đóng tàu Damen - Sông Cấm

Mã số thuế: 0200767645

Địa chỉ: Thôn Lôi Động, X. Hoàng Động, H. Thuỷ Nguyên, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 104/CV-DSCS đề ngày 09/8/2018 của Công ty TNHH Đóng tàu Damen - Sông Cấm, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và thuế giá trị gia tăng (GTGT).

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

**1/ Về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN**

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau: “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:

...2.32. Chi ủng hộ địa phương; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội; chi từ thiện (trừ khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa, làm nhà cho người nghèo, làm nhà đại đoàn kết; tài trợ cho nghiên cứu khoa học, tài trợ cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn nêu tại điểm 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26, Khoản 2 Điều này).

... ”,

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp để vay tiền của FMO (một Ngân hàng phát triển ở Hà Lan) với mức lãi suất ưu đãi, Công ty có phát sinh các khoản chi phí

liên quan đến các dự án cộng đồng như: xây dựng ga rác cho nhân dân xã Hoàng Động, huyện Thủy Nguyên, chỉ cho hoạt động phòng tránh xâm hại tình dục trẻ em tại địa bàn xã Lâm Động, huyện Thủy Nguyên, ủng hộ hội phụ nữ, hội cựu chiến binh, ngày thương binh liệt sĩ... thì các khoản chi phí này không được tính là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

## **2/ Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào**

Căn cứ Khoản 1 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 nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

*“ Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào*

*...Trường hợp cơ sở kinh doanh có các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam công tác, giữ các chức vụ quản lý tại Việt Nam, hưởng lương tại Việt Nam theo hợp đồng lao động ký với cơ sở kinh doanh tại Việt Nam thì cơ sở kinh doanh không được khấu trừ thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài này.*

*... ”;*

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào,

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài giữ các chức vụ quản lý tại Việt Nam, hưởng lương tại Việt Nam theo hợp đồng lao động ký với Công ty thì Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chi phí thuê nhà (kể cả tiền thuế GTGT của chi phí điện, nước, internet, truyền hình cáp nằm trong giá thuê nhà mà không tách riêng được).

Trường hợp, tách riêng được chi phí điện, nước, internet, truyền hình cáp trong hợp đồng thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài với tiền thuê nhà thì Công ty được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào đối với số thuế GTGT tương ứng của chi phí điện, nước, internet, truyền hình cáp thực tế trả cho nhà cung cấp nếu đáp ứng đủ nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định nêu trên.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Đóng tàu Damen - Sông Cấm biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban LB Cục;
- Phòng KT1, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>

