

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

Số: 13104/CT-TTHT

V/v chi phí đầu tư ra nước ngoài.

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 02 năm 2019

Kính gửi: Công ty cổ phần Everpia

(Địa chỉ: Cụm dân cư Nội Thương, Dương Xá, Gia Lâm, TP.Hà Nội
Mã số thuế: 0101402121)

Trả lời công văn số 211118/EVE-CV ngày 21/11/2018 và công văn số 040119/EVE-CV ngày 04/01/2019 của Công ty cổ phần Everpia (sau đây gọi là EVE) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

+ Tại Điều 1 sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“...- Khoản thu nhập từ dự án đầu tư tại nước ngoài được kê khai vào quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của năm có chuyển phần thu nhập về nước theo quy định của pháp luật về đầu tư trực tiếp ra nước ngoài. Khoản thu nhập (lãi), khoản lỗ phát sinh từ dự án đầu tư ở nước ngoài không được trừ vào số lỗ, số thu nhập (lãi) phát sinh trong nước của doanh nghiệp khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.”

+ Tại Điều 4 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa 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:

...
2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi

Căn cứ các quy định trên, trường hợp EVE có dự án đầu tư thành lập Công ty TNHH Everpia Cambodia (100% vốn của EVE) để thực hiện kinh doanh tại Campuchia, nhưng năm 2017 đã chấm dứt dự án và không thu hồi được số vốn đã đầu tư thì phần vốn đầu tư không thu hồi được sau khi chấm dứt dự án đầu tư tại Campuchia nêu trên không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của EVE theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty cổ phần Everpia được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. Kiểm tra thuế số 1;
- P. Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (LĐ)



Mai Sơn