

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số: 287 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 05 tháng 02 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Fuji Xerox Hải Phòng

Mã số thuế: 0201276103

Địa chỉ: Số 1, đường số 9, KĐT, CN và DV Vsip Hải Phòng, X.An Lư, H.Thủy Nguyên, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 001/2021/CV-FXHP đê ngày 08/01/2021 của Công ty TNHH Fuji Xerox Hải Phòng “V/v chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)”.

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

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 ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:

“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.

...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 sau:

...”;



Căn cứ khoản 15 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định thu nhập khác chịu thuế TNDN như sau:

“15. Quà biếu, quà tặng bằng tiền, bằng hiện vật; thu nhập nhận được bằng tiền, bằng hiện vật từ các nguồn tài trợ; thu nhập nhận được từ các khoản hỗ trợ tiếp thị, hỗ trợ chi phí, chiết khấu thanh toán, thưởng khuyến mại và các khoản hỗ trợ khác. Các khoản thu nhập nhận được bằng hiện vật thì giá trị của hiện vật được xác định bằng giá trị của hàng hóa, dịch vụ tương đương tại thời điểm nhận.”;

Căn cứ khoản 2 Điều 4 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, trong đó quy định về xác định nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) vô hình như sau:

“...- Quyền sử dụng đất không ghi nhận là TSCĐ vô hình gồm:

+ Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao không thu tiền sử dụng đất.

+ Thuê đất trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê (thời gian thuê đất sau ngày có hiệu lực thi hành của Luật đất đai năm 2003, không được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất) thì tiền thuê đất được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất.

+ Thuê đất trả tiền thuê hàng năm thì tiền thuê đất được hạch toán vào chi phí kinh doanh trong kỳ tương ứng số tiền thuê đất trả hàng năm...”.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Fuji Xerox Hải Phòng (sau đây gọi tắt là FXHP) là Công ty 100% vốn nước ngoài của Công ty Fuji Xerox Asia Pacific Pte Ltd (gọi tắt là FXAP), và FXAP là Công ty do Công ty Fuji Xerox Co.,Ltd (có trụ sở tại Nhật Bản, sau đây gọi tắt là FX) sở hữu 100% vốn. Hiện nay, FXHP đang thuê đất của Công ty TNHH Vsip Hải Phòng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, theo đó FXHP có phát sinh chi phí thuê đất trả trước một lần vào thời điểm bắt đầu thuê được phân bổ hàng tháng vào chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh và chi phí quản lý bất động sản phát sinh hàng quý. Ngoài ra, FXHP còn một phần diện tích đất thuê của Công ty TNHH Vsip Hải Phòng với mục đích để xây dựng thêm nhà máy nhưng đến nay vẫn chưa triển khai được. Để duy trì phần diện tích đất chưa sử dụng này, FX sẽ bồi hoàn chi phí thuê đất trả trước một lần và chi phí quản lý bất động sản cho FXHP tương ứng với phần diện tích chưa sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh của FXHP từ tháng 4/2020 thì:

- Khoản bồi hoàn chi phí mà FXHP nhận được từ FX là khoản hỗ trợ bằng tiền, theo đó FXHP phải hạch toán vào thu nhập khác và tính vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNDN.

- Đối với khoản chi phí thuê đất trả trước một lần và chi phí quản lý bất động sản tương ứng với với phần diện tích chưa sử dụng, FXHP chưa hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN mà sẽ được tính vào chi phí được trừ khi FXHP tiến hành hoạt động sản xuất kinh doanh trên diện tích đất này nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Fuji Xerox Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *Q*

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b).



Vũ Huy Khuê

