

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: ~~7467~~ /CT-TTHT
V/v: Chi phí được trừ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 8 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Xe khách Sài Gòn
Địa chỉ: ~~Số 1 Phạm Hồng Thái~~, Phường 2, Quận Tân Bình
MST: 0300478044

Trả lời văn thư số ~~860/TCKT-XKSG~~ ngày 16/6/2016 của Công ty về chi phí được trừ (hồ sơ bổ sung và văn bản giải trình số 979/TCKT-XKSG ngày 11/7/2016); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

...

4. Các trường hợp thanh toán không dùng tiền mặt khác để khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm:

...

c) Trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào được thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng (bao gồm cả trường hợp bên bán yêu cầu bên mua thanh toán tiền qua ngân hàng cho bên thứ ba do bên bán chỉ định) thì việc thanh toán theo uỷ quyền hoặc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một pháp nhân hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật.

Trường hợp sau khi thực hiện các hình thức thanh toán nêu trên mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.”

- Căn cứ điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 26/6/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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.

...”

Trường hợp Công ty kinh doanh du lịch lữ hành quốc tế có ký hợp đồng mua tour du lịch tại Châu Âu (Hà Lan - Đức - Thụy Sĩ) với Công ty EVI Travel E.K trụ sở tại Công Hoà Liên Bang Đức (bên nước ngoài) để cung cấp lại cho đoàn khách du lịch Việt Nam. Theo thoả thuận của hợp đồng, Công ty thanh toán tiền mua tour du lịch cho bên nước ngoài vào tài khoản của Bà Nguyễn Thị Vũ Anh là cá nhân tại Việt Nam không đăng ký kinh doanh, không thực hiện hoạt động kinh doanh theo quy định pháp luật Việt Nam nên việc thanh toán này không đáp ứng điều kiện về thanh toán qua ngân hàng nên không được tính vào chi phí được trừ khi tính 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;
- Phòng KT3;
- P.PC;
- Lưu (TTHT, VT).
Hiền 16789165 (1395)
17465701 (1597)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga