

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 27/13/CT-TTHT

Bắc Ninh, ngày 10 tháng 9 năm 2020

V/v: Chi phí được trừ khi tính thuế
TNDN; khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Kính gửi: Công ty TNHH EMC VINA

Mã số thuế: 2300971905

Địa chỉ: (thuê MX Công ty CP môi trường Thuận Thành,
thôn Ngọc Khảm, xã Gia Đông, huyện Thuận Thành, tỉnh
Bắc Ninh.

Ngày 07/9/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/2020/CV-EMC ngày 04 tháng 9 năm 2020 của Công ty TNHH EMC VINA, đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ và khấu trừ thuế GTGT đầu vào khi phát sinh chi phí mua thẻ gôn, chơi gôn để tiếp khách. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.28 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định:

"2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.28. Các khoản chi được bù đắp bằng nguồn kinh phí khác; Các khoản chi đã được chi từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp; Chi phí mua thẻ hội viên sân gôn, chi phí chơi gôn.

..."

Tại Khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

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

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế GTGT bị tổn thất."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có phát sinh chi phí tiếp khách mua thẻ gôn, chơi gôn thì chi phí này không được tính vào chi phí

được trừ khi tính thuế TNDN và không được khấu trừ thuế GTGT do đơn vị không cung cấp những bằng chứng để chứng minh việc mua thẻ gôn và chơi gôn là để dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT của doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Tất cả các phòng thuộc Cục thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH BẮC NINH
RONG CỤC THUẾ
Nguyễn Hữu Trường