

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: 3695/CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 28 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Z-Ton International Vina

Mã số thuế: 0201743238

Địa chỉ: Phòng 707+ 710 + 707, Tầng 7, TTTM Cát Bi Plaza, P. Vạn Mỹ,
Q. Ngô Quyền, TP. Hải Phòng

Ngày 12/11/2019, Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn không số đề ngày 31/10/2018 của Công ty TNHH Z-Ton International Vina, nội dung đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

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

Căn cứ Điểm a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 về việc lập hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)... ”;

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.”,

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Z-Ton International Vina là doanh nghiệp kinh doanh mặt hàng thiết bị thẩm mỹ công nghệ cao. Để gia tăng niềm tin, sự gắn bó và quan hệ thân thiết nhằm giữ chân khách hàng, Công ty tổ chức các chuyến tham quan du lịch để cho các khách hàng đã mua thiết bị thẩm mỹ thì chi phí tham quan du lịch này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu khoản chi này phù hợp với chính sách bán hàng, chính sách tài chính của Công ty và theo đúng quy định của Luật Thương mại, đồng thời đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Lưu ý: Công ty phải lập hóa đơn GTGT đối với hoạt động tặng dịch vụ là chuyến du lịch cho khách hàng mua thiết bị thẩm mỹ và kê khai thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Z-Ton International Vina biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./..k2

Nơi nhận:

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

