BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 692 /TCT- ĐTNN
V/v: lập chứng từ đối với các khoản chi hộ

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

Hà Nội, ngày 23 tháng 02 năm 2006

Kính gửi: Công ty liên doanh Segis Pisico Việt nam .

Trả lời công văn số 61001/SP ngày 03/01/2006 của Công ty liên doanh (CTLD) Segis Pisico Việt nam về việc chứng từ hợp lệ trong thanh toán các khoản chi hộ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Theo hướng dẫn tại Điểm 3.16, Mục II, Phần B và Điểm 5.13 Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì hoạt động cho thuê cơ sở hạ tầng kỹ thuật chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) là 10%, doanh thu tính thuế là toàn bộ số tiền doanh nghiệp cho thuê nhận được bao gồm cả giá trị tiền thuê đất. Trường hợp doanh nghiệp cho thuê được Nhà nước giao đất hoặc cho thuê đất (để đầu tư cơ sở hạ tầng kỹ thuật để cho thuê trong khu công nghiệp, khu công nghệ cao, khu kinh tế khác theo quy định của Chính phủ) thì doanh thu tính thuế là giá cho thuê cơ sở hạ tầng kỹ thuật đã trừ tiền sử dụng đất (hoặc tiền thuê đất) phải nộp Ngân sách Nhà nước.

2/ Căn cứ hướng dẫn tại Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) phải có đủ chứng từ hợp pháp và gắn liền với việc hình thành doanh thu, thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế .

Vì vậy, chi phí về sử dụng hạ tầng và tiền thuê đất của bên Việt nam trước ngày CTLD Segis Pisico Việt nam được cấp Giấy phép thành lập số 356/GPĐT-KCN-ĐN (ngày 16/02/2005) và trước khi Hợp đồng liên doanh giữa các bên được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt thì không phải là chi phí của CTLD Segis Pisico Việt nam và không được hạch toán vào chi phí hợp lý được trừ để tính thuế TNDN của CTLD Segis Pisico Việt nam.

3/ Chi phí do bên Việt nam chi mua hộ vé máy bay cho Công ty liên doanh nếu có hợp đồng hoặc thoả thuận giữa Công ty liên doanh và bên Việt nam, có đầy đủ chứng từ hợp pháp theo quy định, gắn với việc hình thành doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế TNDN thì sẽ được hạch toán vào chi phí hợp lý của CTLD Segis Pisico Việt nam. Khi thanh toán các khoản chi hộ, bên Việt nam phải phát hành hoá đơn GTGT ghi phần giá trị và thuế

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com

GTGT đúng bằng giá trị và thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của người cung cấp hàng hoá, dịch vụ giao cho bên Việt nam (hoá đơn đầu vào), kèm theo bản photocopy của hoá đơn đầu vào này.

Các hoá đơn này là căn cứ để các bên hạch toán doanh thu, chi phí hợp lý, thuế GTGT đầu ra, đầu vào của từng bên.

Tổng cục Thuế trả lời để CTLD Segis Pisico Việt nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đồng nai;
- Lưu: VT, ĐTNN(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Phạm Văn Huyến

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com
09698294