

Số: 2940/TCT- PCCS
V/v: xác định chi phí và
khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2006

Đối tượng: Công ty liên doanh du lịch Intrepid Indochina.

Trả lời công văn số 2405/Intrepid ngày 24/5/2006 của Công ty liên doanh du lịch Intrepid Indochina về việc xác định chi phí và khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 2.2.c Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003, Điểm 9.1 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN: Trường hợp cơ sở kinh doanh mua sản phẩm làm bằng mây, tre,... và một số dịch vụ của cá nhân không kinh doanh, không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định thì được lập bảng kê trên cơ sở chứng từ thanh toán của người bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ (mẫu số 04/GTGT kèm theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính); Giám đốc doanh nghiệp duyệt chi theo bảng kê và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của bảng kê.

Căn cứ hướng dẫn tại Mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì Cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hoá, dịch vụ phải thực hiện chế độ hoá đơn, chứng từ theo quy định của Pháp luật.

Căn cứ vào các hướng dẫn trên thì chứng từ để xác định chi phí khi tính thu nhập chịu thuế và khấu trừ thuế GTGT đầu vào thực hiện như sau:

- Các khoản chi phí được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của doanh nghiệp:

+ Đối với các khoản chi phí thuê xích lô, thuyền thúng, Công ty phải lập bảng kê theo mẫu số 04/GTGT (theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính); Giám đốc doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của bảng kê.

+ Đối với các khoản chi phí mua vé tham quan, xem biểu diễn các chương trình nghệ thuật truyền thống, chứng từ là cuống vé tham quan, xem biểu diễn các chương trình nghệ thuật truyền thống;

+ Đối với vé tàu hoả (xe lửa) và vé máy bay: chứng từ là Hoá đơn mua vé tàu hoả, máy bay do Công ty vận chuyển đường sắt, Hãng Hàng không, các đại lý phát hành và/hoặc cuống vé tàu hoả, máy bay.

Các chứng từ này phải được kê khai, lưu giữ rõ ràng, cụ thể và phù hợp với từng đoàn khách (số lượng khách trong đoàn, hành trình tham quan du lịch, các yêu cầu phát sinh của khách...).


- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

Đối với các chứng từ là loại đặc thù ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT thì Công ty được căn cứ vào giá đã có thuế để xác định giá không có thuế (được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN) và thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo quy định tại Điểm 1.2.b Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty liên doanh du lịch Intrepid Indochina được biết và thực hiện./. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, PCCS(2b) 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương

09693733

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