

Kính gửi: Công ty TNHH Chang Yang Việt Nam
Địa chỉ: D10/89Q Quốc lộ 1A, phường Tân Tạo, Quận Bình Tân
Mã số thuế:: 0302479438

Trả lời văn thư số 041/CYV-KT ngày 03/04/2012 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 1.3 mục III phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về giá trị gia tăng (GTGT) (có hiệu lực thi hành đến hết ngày 29/02/2012):

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

a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT..”

- Căn cứ khoản 1, 2 mục 1 Điều 15 Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/3/2012):

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

1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT...”

- Căn cứ điểm 1 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Trừ các khoản chi nêu tại khoản 2 Mục này, Doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- + Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;
- + Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng gia công với khách hàng, theo thỏa thuận trong hợp đồng Công ty mua hộ bao bì để đóng gói sản phẩm cho khách hàng thì khi xuất trả thành phẩm gia công kèm theo bao bì, ngoài việc lập hóa đơn thu tiền gia công Công ty phải lập hóa đơn, tính và kê khai thuế GTGT, thuế TDNN đối với bao bì mua hộ theo quy định. Các khoản chi phí mua bao bì có hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật, nếu đủ điều kiện kê khai khấu trừ thì được kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Cục Thuế 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 Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra 2;
- Lưu: (TTHT,HC). ✓

729-73429/12-KD

W.

**TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga

09567578