

Số: 1612/CT - TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 02 năm 2016

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Công ty cổ phần sản xuất thương mại Mê Kông  
Đ/chi: 44-46 đường 9A, KDC Trung Sơn, Bình Hưng, huyện Bình Chánh, TP.HCM  
MST: 0300566678

Trả lời văn bản số 45/MEKONG JSC ngày 29/01/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 6 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 26/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Số thuế GTGT đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan được khấu trừ toàn bộ, trừ trường hợp cơ quan hải quan xử phạt về gian lận, trốn thuế”.

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, 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.

...

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

...”

Trường hợp của Công ty theo trình bày Chi Cục Hải Quan thực hiện kiểm tra hàng nhập khẩu sau khi thông quan từ năm 2011-2015, Cơ quan Hải Quan ra quyết định điều chỉnh nộp bổ sung thuế nhập khẩu và thuế GTGT khâu nhập khẩu do áp mã sai của năm 2011-2013; nếu khoản thuế nộp bổ sung theo Quyết định ấn định của cơ quan hải quan không bị xử phạt về hành vi gian lận trốn thuế thì số thuế GTGT nộp bổ sung thêm Công ty được kê khai khấu trừ (nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào), khoản thuế nhập khẩu nộp bổ sung thêm được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN (nếu đáp ứng điều kiện tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN) của năm nộp bổ sung.

Cục Thuế TP 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;
  - P.KT số 4;
  - P.PC;
  - Lưu (VT, TTHT).
- 241-10677076/16-Phong

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga

09921537