

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư xây dựng Hoàng Phúc
Địa chỉ: 7/1 Thành Thái, P.14, Q.10, TP.HCM
Mã số thuế: 0305085093

Trả lời văn bản số 04/HP.16 ngày 24/02/2016 của Công ty về chính sách thuế;
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính
hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) :

+ Tại Khoản 4 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp
thuế GTGT

“Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng
hoá, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Ví dụ 18: Công ty cổ phần P thực hiện dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản
xuất cồn công nghiệp. Đến tháng 3/2014, dự án đầu tư đã hoàn thành được 90% so
với đề án thiết kế và giá trị đầu tư là 26 tỷ đồng. Do gặp khó khăn về tài chính, Công
ty cổ phần P quyết định chuyển nhượng toàn bộ dự án đang đầu tư cho Công ty cổ
phần X với giá chuyển nhượng là 28 tỷ đồng. Công ty cổ phần X nhận chuyển
nhượng dự án đầu tư trên để tiếp tục sản xuất cồn công nghiệp. Công ty cổ phần P
không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với giá trị dự án chuyển nhượng cho Công ty
cổ phần X.”

+ Tại Khoản 11 Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung
cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, tính nộp thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 5
Thông tư này (trừ khoản 2, khoản 3 Điều 5) được khấu trừ toàn bộ.”

+ Tại Điều 15 quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT 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 không dùng tiền mặt 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 Công văn số 5210/TCT-CS ngày 08/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT;

Trường hợp Công ty theo trình bày được giao đất để thực hiện dự án xây dựng Trung tâm thương mại - dịch vụ - căn hộ tại khu vực số 50 Phan Văn Khỏe, P.2, Q.6, TP.HCM theo quyết định số 1525/QĐ-UBND ngày 28/03/2013 của Ủy ban Nhân dân TP.HCM. Theo Quyết định số 5283/QĐ-UBND ngày 19/10/2015 thì Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh chấp thuận cho Công ty chuyển nhượng dự án trên cho Công ty TNHH Nova Lucky Palace, nếu dự án trên đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư thì khi chuyển nhượng dự án Công ty không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Công ty lập hóa đơn GTGT, dòng giá bán là giá chuyển nhượng, dòng thuế suất, số tiền thuế GTGT không ghi, gạch bỏ. Số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư Công ty được kê khai khấu trừ nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

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;
 - CCT Quận 10 “để biết”;
 - P.PC;
 - Lưu (TTHT, VT).
- 376Lnlinh

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga

09921979

Số: 2393 /CT- TTHT
V/v: Hóa đơn, chứng từ

TP.HCM, ngày 22 tháng 3 năm 2016

Kính gửi: Ngân Hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam
Địa chỉ: Lầu 2, 3 Empress Tower số 138-142 Đường Hai Bà Trưng, Q. 1, TP.HCM
Mã số thuế : 0309103635

Trả lời văn thư số AC-2016-03 ngày 02/03/2016 của Ngân Hàng về hóa đơn, chứng từ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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 ngày 18/06/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp(TNDN) (có hiệu lực từ 06/08/2015) :

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

1. Trừ các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp 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.

.....

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

.....

2.5. Chi tiền thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ dưới đây:

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản.

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân mà tại hợp đồng thuê tài sản có thoả thuận doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền thuê tài sản và chứng từ nộp thuế thay cho cá nhân.

09921979

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân mà tại hợp đồng thuê tài sản có thỏa thuận tiền thuê tài sản chưa bao gồm thuế (thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân) và doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ tổng số tiền thuê tài sản bao gồm cả phần thuế nộp thay cho cá nhân.”

Trường hợp Ngân Hàng có ký hợp đồng thuê nhà của cá nhân để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh thì tùy theo trường hợp cụ thể hồ sơ tính chi phí được trừ được xác định theo hướng dẫn tại Khoản 2.5, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP. trả lời Ngân Hàng để biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng Kiểm Tra số 2;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 464-11693026/16 Trung

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga

09921979