

Số: 2160/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Isuzu Việt Nam
Địa chỉ: 695 Quang Trung, P.8, Q.Gò Vấp, TP.HCM
Mã số thuế: 0301236665

Trả lời văn bản số 75/2018/IVC-ACC ngày 07/02/2018 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp;

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 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“... ”

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

...

2.19. Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp và dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập.

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày bán xe thông qua các đại lý (quan hệ giữa Công ty và đại lý là mua bán) có kèm theo phiếu bảo dưỡng cho khách hàng mua xe. Khách hàng khi bảo dưỡng xe, đại lý sẽ xuất hóa đơn cho khách hàng đồng thời thu hồi phiếu bảo dưỡng để giao cho Công ty và Công ty sẽ thanh toán chi phí bảo dưỡng cho đại lý. Trong năm 2017 có trường hợp khách hàng bảo dưỡng xe nhưng đại lý không lập hóa đơn xuất giao khách hàng, đến năm 2018 đại lý xuất hóa đơn cho những khách hàng này và kê khai điều chỉnh bổ sung hồ sơ khai thuế và thời điểm phát sinh dịch vụ bảo dưỡng, nếu tại thời điểm bán xe Công ty đã trích lập chi phí bảo hành theo quy định và các hóa đơn xuất cho khách hàng ghi rõ thời điểm

bảo dưỡng là năm 2017 thì các khoản chi phí bảo dưỡng này Công ty được ghi nhận là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế năm 2017. Các đại lý của Công ty sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.

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. *Handwritten mark*

Nơi nhận: *Handwritten mark*
- Như trên;
- P.KT1;
- P.PC;
- Lưu VT; TTHT.
317

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
Handwritten signature

Nguyễn Nam Bình