TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3376/CTBDI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Bình Định, ngày 02 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư An Phát
(Địa chỉ: CCN Tam Quan, P. Tam Quan, TX. Hoài Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 03/2023/CVKT-APIC ngày 25/9/2023 của Công ty Cổ phần đầu tư An Phát "V/v kê khai, tính nộp thuế GTGT".

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

1. Về xuất hóa đơn đối với khoản hỗ trợ của khách hàng

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

*"**Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT***

*1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, **tiền hỗ trợ**, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.*

*Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, **tiền hỗ trợ** nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.*

. . . ",

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần đầu tư An Phát ký kết hợp đồng gia công hàng may mặc xuất khẩu cho khách hàng ở nước ngoài. Trong quá trình sản xuất, Công ty có đề xuất xin khách hàng nước ngoài hỗ trợ một phần chi phí tăng ca và đã nhận được số tiền hỗ trợ đó thì đối với khoản hỗ trợ trên, Công ty lập chứng từ thu, không xuất hóa đơn và không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

2. Về kê khai khấu trừ thuế và tính vào chi phí được trừ đối với xây dựng sân bóng đá

- Căn cứ khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

*"**Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào***

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

Các trường hợp tổn thất không được bồi thường được khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm: thiên tai, hỏa hoạn, các trường hợp tổn thất không được bảo hiểm bồi thường, hàng hóa mất phẩm chất, quá hạn sử dụng phải tiêu hủy. Cơ sở kinh doanh phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh các trường hợp tổn thất không được bồi thường để khấu trừ thuế.

Trường hợp hàng hóa có hao hụt tự nhiên do tính chất lý hóa trong quá trình vận chuyển, bơm rót như xăng, dầu… thì được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của số lượng hàng hóa thực tế hao hụt tự nhiên không vượt quá định mức hao hụt theo quy định. Số thuế GTGT đầu vào của số lượng hàng hóa hao hụt vượt định mức không được khấu trừ, hoàn thuế.

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ hình thành tài sản cố định là nhà ăn ca, nhà nghỉ giữa ca, phòng thay quần áo, nhà để xe, nhà vệ sinh, bể nước phục vụ cho người lao động trong khu vực sản xuất, kinh doanh và nhà ở, trạm y tế cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp được khấu trừ toàn bộ.

. . ." ;

- Căn cứ tiết a điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 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) quy định về chi khấu hao đối với tài sản cố định không tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

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

. . .

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

Riêng tài sản cố định phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp như: nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca, nhà thay quần áo, nhà vệ sinh, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, cơ sở đào tạo, dạy nghề, thư viện, nhà trẻ, ***khu thể thao*** *và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong các công trình nêu trên; bể chứa nước sạch, nhà để xe; xe đưa đón người lao động, nhà ở trực tiếp cho người lao động; chi phí xây dựng cơ sở vật chất, chi phí mua sắm máy, thiết bị là tài sản cố định dùng để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.*

. . ." ,

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần đầu tư An Phát xây dựng sân bóng đá trong khu vực sản xuất, kinh doanh phục vụ cho người lao động làm việc tại Công ty thì:

- Thuế GTGT đầu vào của hạng mục xây dựng sân bóng đá trên không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Khoản chi phí khấu hao tài sản cố định là sân bóng đá phục vụ cho người lao động được tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần đầu tư An Phát biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

Nguyễn Ngọc Sơn