

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v chính sách thuế.

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Thủy Hà Bình Định.
Địa chỉ : 2705-2707 Quang Trung, P. Bồng Sơn, Thị xã Hoài Nhơn, T. Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 18/2023/CV-THBD ngày 04/12/2023 của Công ty TNHH Thủy Hà Bình Định hỏi về kê khai Thuế GTGT, Thuế TNDN công trình Chợ truyền thống và Khu trung tâm thương mại dịch vụ Bồng Sơn.

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

- Tại khoản 1, Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn.

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Tại khoản 1, Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“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.

...”

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp .

“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.

Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên ghi trên hóa đơn mà đến thời điểm ghi nhận chi phí, doanh nghiệp chưa thanh toán thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp khi thanh toán doanh nghiệp không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm chi phí đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán bằng tiền mặt (kể cả trong trường hợp cơ quan thuế và các cơ quan chức năng đã có quyết định thanh tra, kiểm tra kỳ tính thuế có phát sinh khoản chi phí này).

Đối với các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ đã thanh toán bằng tiền mặt phát sinh trước thời điểm Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực thi hành thì không phải điều chỉnh lại theo quy định tại Điểm này.

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Thủy Hà Bình Định (Công ty) là chủ đầu tư xây dựng Công trình Chợ truyền thống và Khu trung tâm thương mại dịch vụ Bồng Sơn. Quá trình xây dựng công trình này, phát sinh chi phí việc xây dựng và hoạt động của “chợ tạm”, đồng thời có thu của tiểu thương (tiền vệ sinh môi trường, xử lý rác, tiền nước, tiền điện, tiền sử dụng diện tích) và khoản thu thanh lý chợ tạm, thì việc khai thuế và xuất hóa đơn đối với hoạt động của “chợ tạm” như sau:

1- Khai Thuế Giá trị gia tăng :

Khi phát sinh doanh thu tiền vệ sinh môi trường, xử lý rác, tiền nước, tiền điện, tiền sử dụng diện tích từ các tiểu thương và thanh lý “chợ tạm”, Công ty phải xuất hóa đơn và khai thuế GTGT đầu ra theo quy định. Hóa đơn thuế

GTGT đầu vào phân xây dựng “chợ tạm” và hoạt động quản lý “chợ tạm” nếu thực hiện đúng quy định thì được khấu trừ.

2- Khai Thuế thu nhập doanh nghiệp :

Hoạt động của “chợ tạm” là hoạt động kinh doanh nên Công ty phải tạm nộp thuế TNDN hàng quý nếu có lãi và khai quyết toán năm theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Thủy Hà Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu