

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số: *Bình Định, ngày tháng năm 2023*

“V/v ủy quyền thanh toán tiền thuê đất và góp vốn điều lệ Công ty”

Kính gửi: Công ty TNHH Nội thất Elite Star Việt Nam  
Địa chỉ: Lô B2.2, KCN Becamex Bình Định, KKT Nhơn Hội,  
xã Canh Vinh, huyện Vân Canh, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 01/2023-CVT-ET ngày 11/12/2023 của Công ty TNHH Nội thất Elite Star Việt Nam (Công ty), MST: 4101634602 “V/v: Chi phí thuê lại hạ tầng KCN và cách xác định góp đủ vốn điều lệ”.

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

1. Về khấu trừ, hoàn thuế GTGT và chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

- Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ (sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP) quy định về hoàn thuế đối với dự án đầu tư.

- Tại điểm b khoản 12 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 đối với chi hộ:

*“12. Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào dưới hình thức uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân khác mà hoá đơn mang tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền bao gồm các trường hợp sau đây:*

...

*b) Trước khi thành lập doanh nghiệp, các sáng lập viên có văn bản uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân thực hiện chi hộ một số khoản chi phí liên quan đến việc thành lập doanh nghiệp, mua sắm hàng hóa, vật tư thì doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn GTGT đứng tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền và phải thực hiện thanh toán cho tổ chức, cá nhân được uỷ quyền qua ngân hàng đối với những hóa đơn có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên.”*

- Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (Thông tư 96) về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

Điều 4. 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.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4101634602 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Bình Định cấp lần đầu ngày 02/11/2023. Trước hợp trước khi thành lập Công ty, các sáng lập viên có văn bản ủy quyền cho Westbrook Hong Kong Limited (WBHK) thực hiện chi hộ, thanh toán bằng chuyển khoản số tiền 517.023 USD cho Công ty Cổ phần Becamex Bình Định (Becamex) để thực hiện thanh toán tiền thuê quyền sử dụng đất đợt 1 theo hợp đồng đã ký.

Sau khi thành lập Công ty, WBHK đã đồng ý chuyển nhượng toàn bộ quyền và nghĩa vụ thực hiện hợp đồng thuê lại quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng Khu công nghiệp Becamex Bình Định; biên bản thỏa thuận 3 bên gồm: WBHK, Becamex và Công ty, thì:

- Về thuế GTGT: Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn GTGT do WBHK thanh toán.

- Về hoàn thuế GTGT: Số thuế GTGT đầu vào do WBHK thanh toán nêu trên, nếu trong giai đoạn đầu tư và đáp ứng điều kiện hoàn thuế đối với dự án đầu tư theo khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP thì được hoàn thuế GTGT đầu vào theo quy định.

- Về thuế TNDN: Tiền thuê đất từ hóa đơn GTGT do WBHK thanh toán nêu trên, nếu đáp ứng đủ các điều kiện về hồ sơ chứng từ theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96 nêu trên thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

## 2. Về góp vốn điều lệ của Công ty:

- Tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính về đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi và tỷ giá giao dịch thực tế:

*“2. Tỷ giá giao dịch thực tế được thực hiện theo quy định pháp luật về kế toán.”*

- Tại điểm e khoản 1 Điều 67 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định:

*“e) Xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ*

*- Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của doanh nghiệp được xác định bằng ngoại tệ tương đương với một số lượng tiền Việt Nam Đồng, việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ (thừa, thiếu, đủ so với vốn điều lệ) được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp, không xem xét tới việc quy đổi ngoại tệ ra Việt Nam Đồng theo giấy phép đầu tư.*

*Trường hợp doanh nghiệp ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính bằng Việt Nam Đồng, khi nhà đầu tư góp vốn bằng ngoại tệ theo tiến độ, kế toán phải áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại từng thời điểm thực góp để quy đổi ra Việt Nam Đồng và ghi nhận vào vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần (nếu có).”*

Căn cứ các quy định nêu trên;

Trường hợp theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thì WBHK góp vốn với số tiền 186.400.000.000 đồng, tương đương 8.000.000 USD vào tài khoản nhận vốn đầu tư của Công ty được mở tại ngân hàng Vietcombank – Chi nhánh Quy Nhơn. Thực tế, Công ty đã nhận vốn góp bằng ngoại tệ với số tiền 517.023 USD là số tiền mà WBHK đã thanh toán tiền thuê đất đợt 1 cho Becamex ngày 24/7/2023. Việc WBHK góp vốn bằng ngoại tệ thông qua thanh toán tiền thuê đất đợt 1 và số vốn góp bằng tiền còn lại; để xác định số tiền góp đủ vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp, Công ty thực hiện theo qui định nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để đơn vị biết và thực hiện đúng quy định./.

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Lưu: VT, PTTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**