

Số: 133 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế

Hưng Yên, ngày 15 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH LTK Việt Nam
Mã số thuế: 0900915105

(Địa chỉ: Cụm công nghiệp, xã Tân Quang, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên)

Trả lời công văn số 01-05/LTK-CV ngày 01/5/2015 của Công ty TNHH LTK Việt Nam về việc Chi phí trước khi thành lập doanh nghiệp, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 12, điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính dẫn thi hành Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

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

...

b) Trước khi thành lập doanh nghiệp, các sáng lập viên có văn bản ủy 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 ủy quyền và phải thực hiện thanh toán cho tổ chức, cá nhân được ủy quyền qua ngân hàng đối với những hóa đơn có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên”.

Tại khoản 3, điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định quy định:

“3. Chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm, chi phí mua để có và sử dụng các tài liệu kỹ thuật, bằng sáng chế, giấy phép chuyển giao công nghệ, nhãn hiệu thương mại, lợi thế kinh doanh không phải là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh của doanh nghiệp trong thời gian tối đa không quá 3 năm theo quy định của Luật thuế TNDN”.

Tại khoản 1, điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định 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.

...”

Căn cứ các quy định trên, đối với các khoản chi phí phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp (cả trong nước và nước ngoài) nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ theo quy định của pháp luật (hóa đơn, chứng từ mang tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền theo văn bản uỷ quyền), phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị và phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì các khoản chi này được phân bổ dần vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong thời gian tối đa không quá 03 năm. Đối với những hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ ở nước ngoài đơn vị phải dịch ra tiếng Việt theo quy định tại Điều 120 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề đơn vị biết và thực hiện. / *anh*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTT1, 2, THNVDT, KK&KTT;
- Website Cục Thuế HY;
- Lưu: VT, TT-HT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Chu Tường Anh

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HƯNG YÊN

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

Số *1337* /CT-TTHT
V/v chính sách thuế

Hung Yên, ngày *15* tháng *5* năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH LTK Việt Nam
Mã số thuế: 0900915105

(Địa chỉ: Cụm công nghiệp, xã Tân Quang, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên)

Trả lời công văn số 01-05/LTK-CV ngày 01/5/2015 của Công ty TNHH LTK Việt Nam về việc Chi phí trước khi thành lập doanh nghiệp, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 12, điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính dẫn thi hành Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“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 khoản 3, điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định quy định:

“3. Chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyên dịch địa điểm, chi phí mua để có và sử dụng các tài liệu kỹ thuật, bằng sáng chế, giấy phép chuyển giao công nghệ, nhãn hiệu thương mại, lợi thế kinh doanh không phải là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh của doanh nghiệp trong thời gian tối đa không quá 3 năm theo quy định của Luật thuế TNDN”.

Tại khoản 1, điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định 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.

...”

Căn cứ các quy định trên, đối với các khoản chi phí phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp (cả trong nước và nước ngoài) nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ theo quy định của pháp luật (hóa đơn, chứng từ mang tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền theo văn bản uỷ quyền), phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị và phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì các khoản chi này được phân bổ dần vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong thời gian tối đa không quá 03 năm. Đối với những hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ ở nước ngoài đơn vị phải dịch ra tiếng Việt theo quy định tại Điều 120 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để đơn vị biết và thực hiện. / *Như*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTT1, 2, THNVDT, KK&KTT;
- Website Cục Thuế HY;
- Lưu: VT, TT-HT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Chu Tường Anh