

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau
Địa chỉ: Lô D, KCN Phường 1, đường Ngô Quyền, phường 1,
thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Trả lời Công văn số 1607/PVCFC-TCKT ngày 07/8/2024 của Công ty Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau về việc chính sách thuế GTGT, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 14 - Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“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...”

Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ trưởng 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 chi phí 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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...

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...

2.33. Khoản chi liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu (trừ cổ phiếu thuộc loại nợ phải trả) và cổ tức của cổ phiếu (trừ cổ tức của cổ phiếu thuộc loại nợ phải trả), mua bán cổ phiếu quỹ và các khoản chi khác liên quan trực tiếp đến việc tăng, giảm vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp”.

Điều 40 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định:

“Điều 40, Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

...

3. Giá phí các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua cộng (+) các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có), như: Chi phí giao dịch, môi giới, tư vấn, kiểm toán, lệ phí, thuế và phí ngân hàng... Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh”.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, chi phí mua các dịch vụ tư vấn, thẩm định tài chính, thuế, kỹ thuật... liên quan đến hoạt động đầu tư vốn vào công ty con là các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc tăng, giảm vốn chủ sở hữu của Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau; Các khoản chi phí này không liên quan đến sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau quản lý, hạch toán các khoản chi phí đầu tư này theo quy định pháp luật kế toán và pháp luật có liên quan.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau biết và thực hiện theo quy định pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(9b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bé