

UBND TỈNH BẮC GIANG
SỞ TÀI CHÍNH

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

Số: 24/STC-TCĐN
V.v hướng dẫn thiết lập chứng từ

Bắc Giang, ngày 08 tháng 01 năm 2014.

Kính gửi: Ban Quản lý các KCN tỉnh Bắc Giang

Căn cứ Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27 tháng 7 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12;

Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ Kế toán doanh nghiệp;

Công văn số 484/KCN-CTHT ngày 09/12/2013 của Ban quản lý các KCN Về việc đề nghị hướng dẫn trả lời doanh nghiệp.

Nội dung: Hướng dẫn thiết lập chứng từ kế toán của một số doanh nghiệp đã trả tiền thuê cơ sở hạ tầng khu công nghiệp của Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Hoàng Hải, nhưng đến nay Công ty chưa xuất trả đủ hoá đơn cho doanh nghiệp theo số tiền đã nhận.

Lý do vì Ban Quản lý các KCN đã có Quyết định chấm dứt hoạt động và thu hồi Giấy chứng nhận đầu tư đã cấp cho Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Hoàng Hải. Sau khi nghiên cứu Sở Tài chính có ý kiến như sau:

1. Các căn cứ pháp luật:

1.1. Tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12, quy định: Trừ các khoản chi 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.

1.2. Tại Điểm 1 Hướng dẫn hạch toán Tài khoản 242 Chi phí trả trước dài hạn (Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính), quy định thuộc loại chi phí trả trước dài hạn: ... *Tiền thuê cơ sở hạ tầng đã trả trước cho nhiều năm và phục vụ cho kinh doanh nhiều kỳ nhưng không được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng...*

2. Việc thiết lập hồ sơ, chứng từ để ghi sổ kế toán của doanh nghiệp:

Như vậy, khoản chi không có hóa đơn (trả tiền thuê cơ sở hạ tầng) của các doanh nghiệp theo công văn đề nghị số 484/KCN-CTHT ngày 09/12/2013 của Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Bắc Giang đã đáp ứng các điều kiện quy định của pháp luật nêu trên.

Đề nghị Ban Quản lý các Khu công nghiệp yêu cầu các doanh nghiệp hoàn thiện và thiết lập đầy đủ các hồ sơ, chứng từ dưới đây để làm căn cứ lập và gửi Báo cáo tài chính năm 2013 theo quy định.

2.1. Hợp đồng thuê cơ sở hạ tầng giữa doanh nghiệp với Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Hoàng Hải.

2.2. Chứng từ chuyển trả tiền thuê cơ sở hạ tầng cho Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Hoàng Hải.

2.3. Quyết định chấm dứt hoạt động và thu hồi Giấy chứng nhận đầu tư Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Hoàng Hải của Ban quản lý khu công nghiệp (bản sao).

2.4. Công văn số 2835/UBND-KTN ngày 25/10/2013 của Chủ tịch UBND tỉnh về việc Giao Ban quản lý các Khu công nghiệp tiếp nhận, quản lý và vận hành dự án "Xây dựng hạ tầng phía Bắc khu công nghiệp Song Khê-Nội Hoàng" (Bản sao).

2.5. Các tài liệu có liên quan khác (Biên bản làm việc, giấy mời, thông báo làm việc, các biên bản đối chiếu công nợ, thanh lý hợp đồng...).

Vậy, Sở Tài chính có ý kiến đề Ban quản lý các Khu công nghiệp hướng dẫn các doanh nghiệp tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như Kg;
- Lưu TCDN, VT.

Bản điện tử:

- Lãnh đạo sở.

