

Số: 157/CĐN-TCHC

Bạc Liêu, ngày 10 tháng 10 năm 2023

CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bạc Liêu

Số:.....
ĐẾN Ngày: 11/10/2023
Chuyển:.....
Lưu hồ sơ số:.....

Căn cứ vào vấn đề thực tế đang vướng mắc, Trường Cao đẳng nghề Bạc Liêu làm công văn kính gửi đến Cục thuế tỉnh Bạc Liêu nhờ hỗ trợ giải đáp về hóa đơn cho thuê tài sản có giá trị hợp đồng cho thuê dưới 100 triệu đồng trong năm, cụ thể như sau:

Hiện nay, Trường Cao đẳng Nghề Bạc Liêu có đào tạo các lớp nghề: Lái xe ô tô hạng B2, hạng C nhưng đôi khi còn thiếu phương tiện (xe ô tô tập lái) phục vụ giảng dạy thực hành cho các học viên. Từ nhu cầu trên Nhà trường có ký kết hợp đồng thuê xe ô tô tập lái của cá nhân bên ngoài (xe chính chủ). Tuy nhiên, các chủ xe này không đăng ký kinh doanh do tài sản ít, nhỏ lẻ và chỉ cho thuê tạm thời khi có nhu cầu và giá trị cho thuê tài sản (xe ô tô tập lái) trên hợp đồng phát sinh dưới 100 triệu đồng trong năm.

Trong quá trình thanh toán tiền thuê xe ô tô tập lái cho chủ xe, Kho bạc Nhà nước Bạc Liêu yêu cầu đơn vị phải ghi thông tin hóa đơn tài chính về dịch vụ cho thuê này như: số hóa đơn; ngày, tháng, năm xuất hóa đơn... Trường hợp này, cá nhân chủ xe không cung cấp được hóa đơn cho trường làm chứng từ thanh toán vì không thể yêu cầu cơ quan thuế xuất hóa đơn theo hợp đồng.

Do đó, Trường Cao đẳng nghề Bạc Liêu làm công văn này, kính nhờ cơ quan thuế hỗ trợ, giải đáp vướng mắc về cấp hóa đơn cho thuê tài sản theo hợp đồng có giá trị dưới 100 triệu đồng trong năm để nhà trường có cơ sở thực hiện thanh toán tiền cho thuê xe ô tô tập lái trả cho các chủ xe.

Rất mong nhận được sự hỗ trợ từ Quý cơ quan.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

HIỆU TRƯỞNG 

TS. Nguyễn Thanh Sang

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

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

Số: /CTBLI - TTHT
V/v chính sách thuế

Bạc Liêu, ngày tháng năm

Kính gửi: Trường Cao đẳng nghề Bạc Liêu

Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu nhận được công văn số 157/CĐN-TCHC ngày 10/10/2023 của Trường Cao đẳng nghề Bạc Liêu (Đơn vị) hỏi về hóa đơn cho thuê tài sản có giá trị hợp đồng cho thuê dưới 100 triệu đồng trong năm. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính quy định áp dụng hóa đơn điện tử đối với một số trường hợp khác:

“Điều 6. Áp dụng hóa đơn điện tử đối với một số trường hợp khác

2. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử bao gồm:

a) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai phải sử dụng hóa đơn điện tử;

b) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh;

c) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh khai thuế theo từng lần phát sinh nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.”

- Tại khoản 3, Điều 1 Thông tư số 100/2021/TT-BTC ngày 15/11/2021 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy định:

“3. Sửa đổi điểm c khoản 1 Điều 9 như sau:

“c) Cá nhân chỉ có hoạt động cho thuê tài sản và thời gian cho thuê không trọn năm, nếu phát sinh doanh thu cho thuê từ 100 triệu đồng/năm trở xuống thì thuộc diện không phải nộp thuế GTGT, không phải nộp thuế TNCN. Trường hợp bên thuê trả tiền thuê tài sản trước cho nhiều năm thì mức doanh thu để xác định cá nhân phải nộp thuế hay không phải nộp thuế là doanh thu trả tiền một lần được phân bổ theo năm dương lịch.”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 hướng dẫn như sau:

“ ...

2.5. Chi tiền thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ dưới đây:

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là **hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản**.

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân mà tại hợp đồng thuê tài sản có thỏa thuận doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là **hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền thuê tài sản và chứng từ nộp thuế thay cho cá nhân**.

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân mà tại hợp đồng thuê tài sản có thỏa thuận tiền thuê tài sản chưa bao gồm thuế (thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân) và doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ tổng số tiền thuê tài sản bao gồm cả phần thuế nộp thay cho cá nhân....”

Căn cứ các quy định được trích dẫn nêu trên, trường hợp Đơn vị thuê xe ô tô tập lái của cá nhân có phát sinh doanh thu cho thuê từ 100 triệu đồng/năm trở xuống thì **không phải nộp thuế GTGT, không phải nộp thuế TNCN và không thuộc đối tượng được cơ quan thuế cấp hóa đơn từng lần phát sinh** theo quy định tại khoản 3, Điều 1 Thông tư 100/2021/TT-BTC ngày 15/11/2021 của Bộ Tài chính và khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính.

Đối với hồ sơ để xác định chi phí được trừ Đơn vị căn cứ theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu thông báo để Trường Cao đẳng nghề Bạc Liêu biết và thực hiện đúng theo quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTTC, KK;
- Phòng: TTKT1, TTKT2;
- Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thanh Bình