

Số: 15336/CT-TTHT  
V/v chi phí tiếp thị và môi giới cho thuê  
văn phòng

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Công ty cổ phần dịch vụ viễn thông và in bưu điện  
(Đ/c: 564 Nguyễn Văn Cừ, Q.Long Biên, TP.Hà Nội - MST: 0100687474)

Trả lời công văn số 12/CV-PTP ngày 26/3/2019 của Công ty cổ phần dịch vụ viễn thông và in bưu điện (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ đối với khoản chi tiếp thị và môi giới cho thuê văn phòng, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN 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.

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 quy định trên, trường hợp công ty có hoạt động cho thuê văn phòng phát sinh chi phí môi giới phải trả cho các công ty môi giới tìm khách thuê thì công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty cổ phần dịch vụ viễn thông và in bưu điện được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Thanh tra-Kiểm tra 3;
- Phòng Nghiệp vụ-Dự toán-Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

(6,3)

