

Số: 29574 /CT-TTHT
V/v hóa đơn, chi phí sử dụng
chung tòa nhà

Hà Nội, ngày 14 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Tạp chí Tài nguyên và Môi trường
(Đ/c: Tầng 5, lô E2, KĐT Cầu Giấy, Đường Đình Ngệ, quận Cầu Giấy, TP Hà Nội)
MST: 0101423611

Trả lời công văn số 02/TAPCHI ngày 04/01/2018 của Tạp chí Tài nguyên và Môi trường hỏi về hóa đơn, chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi phí sử dụng chung tòa nhà, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm a khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ (có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2015):

“7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

...”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. 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 và theo trình bày của đơn vị, trường hợp Tạp chí Tài nguyên và Môi trường chuyển về làm việc tại trụ sở Báo Tài nguyên và Môi trường theo phương án sắp xếp của Bộ Tài nguyên và Môi trường tại Công văn số 1459/BTNMT-TC ngày 17/4/2013; ngày 03/10/2013 giữa Báo Tài nguyên và Môi trường và các đơn vị sử dụng chung tòa nhà Báo Tài nguyên và Môi trường (trong đó có Tạp chí Tài nguyên và Môi trường có tư cách pháp nhân độc lập với Báo Tài nguyên và Môi trường) có ký biên bản sử dụng chung trụ sở làm việc, phân chia các chi phí dùng chung điện, nước, dịch vụ bảo vệ, vệ sinh môi trường, lễ tân, internet,... và cử ra đại diện Báo Tài nguyên và Môi trường làm đầu mối thanh toán, chi trả cho các nhà cung cấp (trên hóa đơn ghi tên người mua là Báo Tài nguyên và Môi trường) thì:

- Về hóa đơn: Khi phân chia các khoản chi phí dùng chung, Báo Tài nguyên và Môi trường căn cứ vào thỏa thuận và chi phí thực tế phát sinh của Tạp chí Tài nguyên và Môi trường để xuất hóa đơn giao cho Tạp chí Tài nguyên và Môi trường theo quy định.

- Về chi phí được trừ: Khoản chi phí được phân chia nêu trên theo thực tế phát sinh phục vụ sản xuất kinh doanh của Tạp chí Tài nguyên và Môi trường được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng đủ điều kiện khoản chi được trừ quy định tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Tạp chí Tài nguyên và Môi trường biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng kiểm tra thuế số 6;
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

