

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *3126* /CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *20* tháng *01* năm *2016*

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Giao nhận Konet
(Đ/c: *Tầng 17, 106 Hoàng Quốc Việt, phường Nghĩa Đô,
quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội*
MST: *0104184295*)

Trả lời công văn số CV-KNEHAN/16112015 ngày 16/11/2015 của Công ty TNHH MTV Giao nhận Konet (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 3 Điều 10 Nghị định số 51/2010/NĐ ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về bán, cấp hóa đơn do Cục Thuế đặt in:

"3. Hoá đơn do các Cục Thuế đặt in được cấp cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ gia đình và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hoá, dịch vụ cần có hoá đơn để giao cho khách hàng."

- Căn cứ Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định về bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn:

"1. Bán hàng hoá, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn."

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính 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) quy định các khoản chi 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."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty mua mẫu giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa (C/O) theo đúng quy định nếu đáp ứng đủ các điều kiện tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp Công ty mua mẫu giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa (C/O) của cơ quan hành chính nhà nước chỉ có phiếu thu thì không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Để được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, Công ty đề nghị đơn vị cung cấp liên hệ với cơ quan thuế để được cấp hóa đơn lẻ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH MTV Giao nhận Konet được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ
Mai Sơn