

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư kinh doanh điện lực TP Hồ Chí Minh.
Địa chỉ: số 62 Lê Quốc Hưng- Phường 12- Quận 4.
Mã số thuế: 0305173790.

Trả lời văn thư số 0283/CV-TRADIN-TCKT ngày 11/4/2016 của Công ty về hoá đơn chứng từ; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (có hiệu lực từ ngày 6/8/2015):

“ Điều 6 các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

1. Trừ các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

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.”

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê nhà của cá nhân để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì từ ngày 6/8/2015 hồ sơ, chứng từ để Công ty tính vào chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ thanh toán tiền thuê, chứng từ nộp thuế thay cho cá nhân (điều kiện về chứng từ nộp thuế chỉ cần trong trường hợp tại hợp đồng thuê nhà có thỏa thuận Công ty nộp thuế thay cho cá nhân). Cá nhân không phải lập hóa đơn xuất giao cho Công ty.


Đối với việc Công ty sử dụng vốn ngân sách để trả tiền thuê đề nghị Công ty nêu cụ thể trường hợp để Cục Thuế có căn cứ hướng dẫn theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.Pháp chế;
 - P.Kiểm tra số 3;
 - Lưu: (HC, TTHT).
- 802-14222170/2016 ttg

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga