

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CTAGI-TTHT
V/v chi phí thuê tài sản của cá nhân
không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ.

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH MTV Công nghiệp Hóa chất mỏ Nam Bộ
- MICCO Công nghiệp Hóa chất mỏ tại Tây Nam Bộ
Địa chỉ: đường Nguyễn Thị Minh Khai, khóm 3, thị trấn Tri Tôn,
huyện Tri Tôn, tỉnh An Giang.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 49/CNTNB-TKKTTC ngày 18/01/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH MTV Công nghiệp Hóa chất mỏ Nam Bộ - MICCO tại Tây Nam Bộ (gọi tắt là Chi nhánh) về việc chi phí thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2.5 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; trong đó quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) như sau:

“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.”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ và chứng từ theo quy định điểm 2.5 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC) thì căn cứ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản, không bắt buộc phải yêu cầu cá nhân cung cấp hóa đơn.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Chi nhánh có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế (02963.945.120) của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đề Chi nhánh Công ty TNHH MTV Công nghiệp Hóa chất mỏ Nam Bộ - MICCO tại Tây Nam Bộ được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT1;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (7b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng