

Số: *45688* /CT-HTT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 08 tháng 7 năm 2016

Kính gửi: Ngân hàng liên doanh Việt - Nga - Chi nhánh Sở giao dịch
(Đ/c: *Tầng 1 - 2 tòa nhà 319 Tower số 63 Lê Văn Lương, Phường Trung Hòa,
Quận Cầu Giấy, Hà Nội; MST: 0102100878-005*)

Trả lời công văn số 0476/CV-VRBSGD ngày 30/6/2016 của Ngân hàng liên doanh Việt - Nga - Chi nhánh Sở giao dịch (sau đây được gọi là VRB) hỏi về vướng mắc chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- 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...

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 công văn số 1832/TCT-TNCN ngày 04/5/2016 về việc cấp hóa đơn lẻ cho cá nhân cho thuê tài sản:

"Cơ quan Thuế không cấp hóa đơn lẻ cho hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho doanh nghiệp thuê."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Ngân hàng liên doanh Việt - Nga - Chi nhánh Sở giao dịch thuê nhà của cá nhân, hộ gia đình thì hồ sơ để Ngân hàng hạch toán chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản, không phải lập bảng kê theo mẫu số 01/TNDN tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Nếu hợp đồng thỏa thuận Ngân hàng nộp thuế thay cho cá nhân thì hồ sơ để Ngân hàng 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, không phải lập bảng kê theo mẫu số 01/TNDN tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Ngân hàng liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Ngân hàng liên doanh Việt - Nga - Chi nhánh Sở giao dịch được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

(63)

