

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

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

Số: 5207/CTQNI-TTHT
V/v khai thuế đối với hoạt động cho
thuê tài sản

Quảng Ninh, ngày 23 tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Công ty cổ phần thương binh Bình Lợi;
Mã số thuế: 5700632726;
Địa chỉ: Tổ 11 khu 5, phường Hà Tu, thành phố Hạ Long,
tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 15/5/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Công văn số 0524/CV-BL ghi ngày 13/5/2024 của Công ty cổ phần thương binh Bình Lợi (gọi tắt là Công ty) về việc khai thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời Công ty như sau:

Tại điểm b, d khoản 1 Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ khai thuế như sau:

“b) Hồ sơ khai thuế đối với tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân cho thuê tài sản quy định tại tiết b điểm 8.5 Phụ lục I - Danh mục hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, cụ thể như sau:

- Tờ khai thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản (áp dụng đối với cá nhân có hoạt động cho thuê tài sản trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế và tổ chức khai thay cho cá nhân) theo mẫu số 01/TTS ban hành kèm theo Thông tư này;

- Phụ lục bảng kê chi tiết cá nhân cho thuê tài sản (áp dụng đối với tổ chức khai thay cho cá nhân cho thuê tài sản) theo mẫu số 01-2/BK-TTS ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bản sao hợp đồng thuê tài sản, phụ lục hợp đồng (nếu là lần khai thuế đầu tiên của Hợp đồng hoặc Phụ lục hợp đồng). Cơ quan thuế có quyền yêu cầu xuất trình bản chính để đối chiếu, xác nhận tính chính xác của bản sao so với bản chính.

...
d) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thuế thay cho cá nhân cho thuê tài sản thì trên tờ khai tích chọn “Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thuế thay, nộp thuế thay theo pháp luật thuế” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên, nếu là tổ chức khai thay thì sau khi ký tên phải đóng dấu của tổ chức hoặc ký điện tử theo quy định. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế thể hiện người nộp thuế là tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay.”

Tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế 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 Công ty thuê đất của cá nhân để làm kho, văn phòng, chi phí thuê đất phát sinh từ 100 triệu đồng/năm trở lên, Công ty được cá nhân ủy quyền khai, nộp thuế thay cho cá nhân theo thỏa thuận trong hợp đồng thì Công ty thực hiện như sau:

- Để khai, nộp thuế thay cho cá nhân cho thuê tài sản, Công ty khai tờ khai mẫu số 01/TTS và phụ lục bảng kê mẫu số 01-2/BK-TTS theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC nêu trên. Trên tờ khai, Công ty tích chọn “Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế khai thuế thay, nộp thuế thay theo pháp luật thuế” đồng thời Công ty ký tên và đóng dấu của Công ty hoặc ký điện tử theo quy định. Trên chứng từ nộp thuế thể hiện người nộp thuế là Công ty khai thuế thay, nộp thuế thay.

- Để được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế Thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi tiền thuê đất thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ bao gồm: hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền thuê tài sản và chứng từ nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty cổ phần thương binh Bình Lợi được biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /: *Tim*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTTC, KK, TTKT2;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Văn Bội