

Số: 124 /CT - TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 07 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Cogniplus Interiors
Địa chỉ: Số 239 Điện Biên Phủ, P.6, Quận 3, TP.Hồ Chí Minh
MST 0303845359

Trả lời 02 văn bản ngày 02/12/2015 của Công ty (Cục Thuế nhận ngày 21/12/2015) về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2a Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“... ”

Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hoá đơn cho khối lượng, giá trị hàng hoá, dịch vụ được giao tương ứng.

Trường hợp tổ chức kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, chuyển nhượng có thực hiện thu tiền theo tiến độ thực hiện dự án hoặc tiến độ thu tiền ghi trong hợp đồng thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

...”

Căn cứ Khoản 2.5, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế (có hiệu lực thi hành từ ngày 06/08/2015 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2015):

“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 thực hiện hoạt động thi công xây dựng thì ngày lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại Khoản 2a Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên. Việc các khách hàng của Công ty là chủ đầu tư các công trình xây dựng yêu cầu Công ty xuất hóa đơn khi thanh toán tiền tạm ứng là không đúng quy định.

Từ ngày 06/8/2015, trường hợp Công ty có đi thuê tài sản của cá nhân để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì tùy từng trường hợp hồ sơ, chứng từ để làm cơ sở tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN thực hiện theo Khoản 2.5, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

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.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 3324-8976612/16 ATK

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga