

Số: 829 /CT- TTHT
V/v: Hóa đơn, chứng từ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: Trường Đại Học Quốc Tế
Địa chỉ: KP6, P.Linh Trung, Q.Thủ Đức TP.HCM
Mã số thuế: 0303844612

Trả lời văn thư số 324/ĐHQT-KHTC ngày 12/06/2017 của Trường về hóa đơn, chứng từ; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (có hiệu lực từ ngày 06/08/2015):

“ 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 Trường ký hợp đồng thuê nhà của cá nhân để phục vụ cho hoạt động đào tạo của nhà trường, nếu tại hợp đồng có thỏa thuận cá nhân chịu trách nhiệm kê khai thuế với cơ quan thuế thì từ ngày 06/08/2015 hồ sơ, chứng từ để Trường tính vào chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ thanh toán tiền thuê theo quy định.

Cục Thuế TP. trả lời Trường để biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng Kiểm Tra số 3;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1225-32134933/17 Trung

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình