

Số: *980* /CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *23* tháng *9* năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Lusun  
Địa chỉ: 4/5A Nguyễn Ảnh Thủ Ấp Đông, Xã Thới Tam Thôn,  
Huyện Hóc Môn, Tp. Hồ Chí Minh.  
Mã số thuế: 0301483752

Trả lời văn thư số 16190/LSKT-CV ngày 30/08/2016 của Công ty về chính sách thuế, 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) :

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

- Mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra;

- Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt;

- Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) ~~có mức doanh thu~~ dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm).

Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực. Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ được phép lập Bảng kê và được tính vào chi phí được trừ. Các khoản chi phí này không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp giá mua hàng hóa, dịch vụ trên bảng kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá thị trường tại thời điểm mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị

trường xác định lại mức giá để tính lại chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày là đơn vị sản xuất chế biến rau, củ quả có thu mua nông sản của nông dân trực tiếp sản xuất bán ra thuộc trường hợp phải lập bảng kê 01/TNDN để làm căn cứ tính vào chi phí được trừ (không có hóa đơn) thì khoản tiền thanh toán từ 20 triệu đồng trở lên không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Cục Thuế TP trả lời Công ty 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;
  - P. PC;
  - Phòng KT1;
  - Lưu: HC, TTHT.
- 2086-19683862/16 -hlyen

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**