

Số: 2330 /TCT-PCCS
V/v: Trả lời kiến nghị tại Hội
nghị đối thoại doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 14 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Hộ kinh doanh Phan Thâm Hằng
(Đ/c: 172 Thành Thái, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh)

Về nội dung kiến nghị của hộ kinh doanh Phan Thâm Hằng nêu tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp về Thuế năm 2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1. Đơn vị có chi phí công tác: thuê nhà trọ của dân để ở tại các tỉnh khi đi tiếp thị, thu tiền nhưng không có hoá đơn, chỉ có bản thoả thuận cho thuê và giấy CMDN có được chấp nhận hạch toán vào chi phí không? Nếu không thì phải làm thế nào để được chấp nhận chi phí thực tế đó?

2. Nếu trích khấu hao TSCĐ sai quy định thì bị bác bỏ, nếu trích thiếu thì trích bổ sung có được chấp nhận không?

Trả lời:

1. Về chi phí thuê nhà trọ:

Tại điểm 4 Mục IV Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế TNDN quy định về khoản không được tính vào chi phí hợp lý như sau: "*Các khoản chi không có hóa đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp*".

Tại điểm 6 Mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: "*Đối với cá nhân, đơn vị hành chính sự nghiệp có sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phát sinh không thường xuyên có nhu cầu sử dụng hoá đơn thì được cơ quan thuế cung cấp hoá đơn lẻ để sử dụng cho từng trường hợp*".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp hộ kinh doanh cá thể Phan Thâm Hằng có khoản chi thuê nhà trọ của người dân nhưng không có hoá đơn theo chế độ quy định thì không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. Để khoản chi thuê nhà trọ này được tính vào chi phí hợp lý thì hộ kinh doanh Phan Thâm Hằng phải đề nghị cá nhân cho thuê nhà đến cơ quan thuế làm thủ tục mua hoá đơn lẻ để xuất cho hộ kinh doanh Phan Thâm Hằng.


2. Về trích khấu hao tài sản cố định:

Tại điểm 1.2 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC (nêu trên) hướng dẫn: "*Mức trích khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí hợp lý theo*

quyết định của Bộ trưởng Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định".

Tại khoản 3 Điều 13 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "Doanh nghiệp phải đăng ký phương pháp trích khấu hao tài sản cố định mà doanh nghiệp lựa chọn áp dụng với cơ quan thuế trực tiếp quản lý trước khi thực hiện trích khấu hao".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp cơ sở kinh doanh trích khấu hao thiếu thì được trích bổ sung nhưng phải đảm bảo trích đúng theo quy định tại Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC và theo mức trích khấu hao TSCĐ đã đăng ký với cơ quan thuế trong thời hạn cho phép theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề hộ kinh doanh Phan Thâm Hằng biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương thực hiện. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Ban TTHT;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG




Phạm Duy Khương