

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

Số: 3970 /CT-TTHT

V/v: chính sách thuế TNDN đối với khoản khấu hao TSCĐ, chi phí quản lý.

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

Đồng Nai, ngày 5 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Giày Đồng Nai Việt Vinh.
Địa chỉ: KCN Sông Mây, X. Bắc Sơn, H. Trảng Bom, T. Đồng Nai.
MST: 3600265726

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 01T/DV-1805 ngày 10/5/2018 của Công ty TNHH Giày Đồng Nai Việt Vinh (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế TNDN đối với khoản chi khấu hao TSCĐ, chi phí quản lý nhà trọ. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

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

1. Trừ các khoản chi không được trừ 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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, 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 bao gồm:

...2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

Riêng tài sản cố định phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp như: nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca, nhà thay quần áo, nhà vệ sinh, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, cơ sở đào tạo, dạy nghề, thư viện, nhà trẻ, khu thể thao và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong các công trình nêu trên; bể chứa nước sạch, nhà để xe; xe đưa đón người lao động, nhà ở trực tiếp cho người lao động; chi phí xây dựng cơ sở vật chất, chi phí mua sắm máy, thiết bị là tài sản cố định dùng để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

b) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản cố định mua tài chính).

c) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp theo chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành.

d)...”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung văn bản hỏi số 01T/DV-1805 ngày 18/5/2018 của Công ty:

- Trường hợp Công ty TNHH Dona Pacific Việt Nam (sau đây gọi là Công ty Dona Pacific) đang có quyền sở hữu và sử dụng nhà trẻ theo quy định của pháp luật để phục vụ cho người lao động làm việc tại Công ty Dona Pacific hoặc để kinh doanh cung cấp dịch vụ nhà trẻ cho bên ngoài thì khoản phí khấu hao và các chi phí quản lý, chi phí khác có liên quan đến nhà trẻ nêu trên Công ty Dona Pacific được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty Dona Pacific theo quy định đã trích dẫn nêu trên.

- Trường hợp Công ty Dona Pacific có hoạt động kinh doanh cung cấp dịch vụ nhà trẻ cho Công ty TNHH Giày Đồng Nai Việt Vinh theo thỏa thuận số DP/Kindergarten-022011 ngày 01/02/2011, hàng tháng Công ty Dona Pacific xuất hóa đơn cho Công ty TNHH Giày Đồng Nai Việt Vinh để thu tiền nhà trẻ nêu trên (phải bao gồm: phí khấu hao hạ tầng cơ sở nhà trẻ; phí quản lý và dịch vụ nhà trẻ như Công ty đã trình bày) thì khoản chi phí nhà trẻ nêu trên Công ty TNHH Giày Đồng Nai Việt Vinh không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty theo quy định đã trích dẫn nêu trên.

- Công ty TNHH Đông Phương Đồng Nai Việt Nam không có quyền sở hữu và sử dụng nhà trẻ nêu trên, không được xuất hóa đơn giao cho Công ty TNHH Giày Đồng Nai Việt Vinh để thu tiền chi phí quản lý và dịch vụ nhà trẻ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng THNVDT, KTI;
- Lưu: VT, TTHT(2b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tân Lợi