

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH
Số: 324/CT-TTHT
V/v chi phí được trừ.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Tp Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH MTV may Đệ Nhất VINA
Địa chỉ: 189/4A1, KP 6, phường Đông Hưng Thuận, quận 12
Mã số thuế: 0313268862

Trả lời văn bản số 01-2016/DN ngày 29/3/2016 của Công ty về chi phí được trừ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TTBTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

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

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

....

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”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng thuê nhà với Bà Cao Thị Kim Xuyên – Mã số thuế 0301780427 – 001, tại địa chỉ số 189/4A1, KP 6, phường Đông Hưng Thuận, quận 12 có giá trị trên 100 triệu đồng 1 năm để

phục vụ cho hoạt động kinh doanh (tại Hợp đồng thuê không có thỏa thuận Công ty nộp thuế thay cho bà Xuyên) thì kể từ ngày 06/8/2015 hồ sơ để được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản.

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;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng KT thuế số 2;
 - Lưu VT-TTHT.
 - 692-13117294
- (*Nam-TNDN-Vina*)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga