

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 3355 /CT-TTHT
V/v: Chi phí tính thuế TNDN

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

Bắc Ninh, ngày 26 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH SY TECH VINA
Mã số thuế: 2300895387

Địa chỉ: Lô số 09, KCN Tân Hồng, Hoàn Sơn (thuộc KCN Tiên Sơn mở rộng), xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 16/10/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03/ST/2018 của Công ty TNHH SY TECH VINA (sau đây gọi tắt là "Công ty"), đề nghị hướng dẫn về chi phí thuê tài sản của cá nhân; chi phí mua quà tặng cho khách hàng khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chi phí thuê căn hộ của cá nhân :

Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính quy định về chi phí thuê tài sản cá nhân.

"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 các quy định nêu trên, Công ty thuê tài sản của cá nhân có tài sản cho thuê theo đúng quy định của pháp luật, thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản cho cá nhân. Tuy nhiên, theo quy định các Điều 49, Điều 50, Điều 51, Điều 52 và Điều 62 Luật Luật nhà ở số 65/2014/QH13 ngày 25/11/2014 thì nhà ở xã hội là nhà ở có sự hỗ trợ của Nhà nước cho các đối tượng được hưởng chính sách hỗ trợ về nhà ở theo quy định của pháp luật. Luật có quy định hạn chế hành vi mua bán, cho thuê lại nhà ở xã hội. Do đó, trường hợp Công ty thuê căn hộ ở khu chung cư Cát Tường (khu nhà ở xã hội dành cho người có thu nhập thấp) nếu thuộc trường hợp đang trong thời gian bị hạn chế về việc cho thuê lại căn hộ thì không được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2. Chi phí mua "Phiếu tặng quà":

Căn cứ Điều 2.4b Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp:

"Sử dụng hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng và tiêu dùng nội bộ đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

...

b) *Đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ thì phải lập hóa đơn GTGT (hoặc hóa đơn bán hàng), trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng";*

Căn cứ Khoản 3a, Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung hướng dẫn tại Điều b, c, Khoản 1, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất);

Trường hợp Công ty theo trình bày có phát sinh mua phiếu quà tặng của Công ty TNHH TTMT Lotte Việt Nam để tặng khách hàng phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty thì khi thu tiền, bên bán lập chứng từ thu. (Khi khách hàng sử dụng Phiếu quà tặng để mua hàng (bên bán chuyển giao quyền sở hữu) là thời điểm bên bán lập hóa đơn, kê khai thuế theo quy định). Khi tặng phiếu quà tặng Công ty không phải lập hóa đơn; Căn cứ vào chứng từ thu của bên bán và các hồ sơ tài liệu có liên quan đến chương trình tặng quà cho khách hàng, Công ty được tính vào chi phí được trừ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Uuz*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.



Lê Bá Ngọc