

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 97 /CT-TTHT
V/v Chi phí khấu hao căn hộ khi tính
thuế TNDN.

Bắc Ninh, ngày 20 tháng 01 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên Pyung Ahn Vina.

Mã số thuế: 2300848122.

Địa chỉ: Lô III-1.2, đường D3, Khu công nghiệp Quế Võ 2, Xã
Ngọc Xá, Huyện Quế Võ, Bắc Ninh.

Ngày 09/01/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 0801/2020-CV/PAV ngày 08/01/2020 của Công ty TNHH một thành viên Pyung Ahn Vina (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn chi phí khấu hao căn hộ tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, quy định về nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ:

"1. Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao, trừ những TSCĐ sau đây:

- TSCĐ sử dụng trong các hoạt động phục vụ người lao động của doanh nghiệp (trừ các TSCĐ 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, bể chứa nước sạch, nhà để xe, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, xe đưa đón người lao động, cơ sở đào tạo, dạy nghề, nhà ở cho người lao động do doanh nghiệp đầu tư xây dựng).

...2. Các khoản chi phí khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp..."

Tại 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 (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

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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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 chịu thuế 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 ở trực tiếp cho người lao động... được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế; ... ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty mua nhà ở là căn hộ chung cư cho quản lý, nhân viên là người nước ngoài làm việc tại Công ty ở, nếu căn hộ thuộc sở hữu của Công ty được ghi trên Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà thì chi phí khấu hao của căn hộ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Chi phí khấu hao căn hộ, các khoản chi phí tiền điện, nước... Công ty trả thay người sử dụng căn hộ được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người sử dụng căn hộ theo qui định tại Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 15/6/2015.

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-SĐT: 0222.3822.347) để được hướng dẫn và giải đáp./. WZ

Noi nhận:

- Nhu kính gửi;
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Các phòng thuộc VPC;
- Trang Website Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.

