

Số: 54 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH DS International.

Địa chỉ: Tòa nhà e.Town, Số 364, đường Cộng Hòa, Phường 13, quận Tân
Bình, TP.HCM.

Mã số thuế: 0304183002.

Trả lời văn thư số 07.18/DS – TAX ngày 15/10/2018 của Công ty về việc hướng dẫn chính sách thuế, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế thu nhập Doanh nghiệp.

+ Tại Điều 4 Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“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 trên, trường hợp Công ty theo trình bày có thuê căn hộ của cá nhân cho nhân viên lưu trú phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, theo hợp đồng thuê căn hộ, chủ nhà có trách nhiệm nộp các khoản thuế có liên quan thì Công ty căn cứ hợp đồng thuê nhà, chứng từ chi tiền để hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh 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: *MM*

- Như trên;
 - Phòng KT 2;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu VT, TTHT.
- 2054/2018-Myen.

KT. CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TP. HỒ CHÍ MINH



[Handwritten signature]

Nguyễn Nam Bình