

Số: 278/CT-TTHT  
V/v xác định các khoản chi phí

Bắc Ninh, ngày 13 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH KAIROS VINA  
Mã số thuế : 2300901545  
Địa chỉ :Khu công nghiệp Đại Đồng-Hoàn Sơn, xã Hoàn Sơn,  
huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 04/9/2018, Cục thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/KRV/2018 ngày 31/8/2018 của Công ty TNHH KAIROS VINA (sau đây gọi tắt là “ Công ty” ) đề nghị hướng dẫn xác định chi phí thuê xe máy chở người (xe ôm) để vận chuyển hàng hóa khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

“ Khoản 1; khoản 2.4 Điều 6 Thông tư số 78/2014/ TT-BTC (đã được sửa đổi bổ sung theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) , hướng dẫn về các khoản chi phí được trừ, không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế :

“ 1.Trừ các 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..”

....

"2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

- Mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rom, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra;

- Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt;

- Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;  
..."

Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, quy định về lập hóa đơn

"Điều 18. Bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn

1. Bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn."

Căn cứ các quy định nêu trên, cá nhân hành nghề xe ôm không thuộc trường hợp hộ gia đình, cá nhân không kinh doanh bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được lập bảng kê. Công ty khi mua hàng hóa, dịch vụ phải có đủ hóa đơn làm căn cứ xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Cục Thuế Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết để 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 02223.822.347) để được hướng dẫn và giải đáp ./.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng thuộc văn phòng Cục;
- Trang Web Cục thuế BN
- Lưu: VT, TTHT

