

Số: 645 /CT-TTHT

Long An, ngày 07 tháng 5 năm 2015

V/v Lập bảng kê mua hàng khi thuê nhà của hộ,
cá nhân kinh doanh dưới 100 triệu đồng/năm.

Kính gửi: Công ty CP Xuất nhập khẩu Bình Tây;
Mã số thuế: 0302562816;
Địa chỉ: Đường tỉnh 835, ấp 3, xã Phước Lợi, Bến Lức, Long An.
Địa chỉ nhận thư: Số 110-112 Hậu Giang, P6, Q6, TP HCM.

Trả lời văn bản số CV/KT/DT1504007 ngày 18/4/2015 của Công ty
V/v hướng dẫn kê khai, Cục thuế có ý kiến như sau:

Khoản 2.4, Điều 6, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của
Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013
của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp
quy định khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

*“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 này) 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, dịch vụ của hộ gia đình, cá nhân kinh doanh (không
bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu
thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm).*

*Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật
hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp
luật về tính chính xác, trung thực. Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ được phép
lập Bảng kê tính vào chi phí được trừ nêu trên không bắt buộc phải có chứng từ
thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp giá mua hàng hóa, dịch vụ trên bảng
kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá
thị trường tại thời điểm mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị trường
xác định lại mức giá để tính lại chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty thuê nhà của hộ kinh doanh
cá thể có mức doanh thu dưới 100 triệu đồng/năm thì Công ty được lập Bảng kê
mua hàng hóa, dịch vụ (mẫu 01/TNDN nêu trên) kèm theo Hợp đồng thuê địa điểm

và chứng từ thanh toán cho hộ cho thuê để làm chứng từ hạch toán chi phí. Bảng kê do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực; không bắt buộc hộ kinh doanh cá thể phải cung cấp giấy xác nhận có doanh thu dưới 100 triệu của cơ quan thuế. Công ty có thể tra cứu công khai thông tin hộ kinh doanh nộp thuế khoán trên website Tổng cục Thuế hoặc Cục Thuế nơi hộ kinh doanh đăng ký nộp thuế để biết thông tin của hộ kinh doanh cho Công ty thuê nhà.

Cục Thuế trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục;
 - Phòng THNVDT, KT1;
 - Lưu: VT, TTHT.
- D/KHAI/TRALOI DN 2015/CTY CP Bình Tây;

**TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**

(đã ký)

Ngô Thị Phúc