

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Số: /CTHDU-TTHT

V/v tính chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH LEPUTAI Việt Nam

Mã số thuế: 2300835331

(Đ/c: Lô CN17B, KCN Lai Vu, xã Lai Khê, huyện Kim Thành, tỉnh Hải Dương)

Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Văn bản đến Cục Thuế ngày 24/02/2025 của Công ty TNHH LEPUTAI Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về hồ sơ mua lại tài sản của cá nhân. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư 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 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

*“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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.*

*c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, 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.*

*Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.*

...

*2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:*

...

*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 tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;*

...

*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 và được tính vào chi phí được trừ. Các khoản chi phí này 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 các quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty:

Trường hợp cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ô tô cho công ty, để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN Công ty phải có những hồ sơ sau:

- Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/TT-BTC;
- Chứng từ thanh toán (không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt);
- Công ty phải có giấy tờ hợp pháp chứng minh được quyền sở hữu tài sản của doanh nghiệp, thực hiện theo dõi và trích khấu hao đối với tài sản theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH LEPUTAI Việt Nam được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Vũ Doãn Ngọc Hưng**