

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 232/CT-TTHT
V/v: chi phí được trừ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 01 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Avelco Việt Nam
Địa chỉ: 121-123 Bạch Đằng, P.2, Q.Tân Bình, TP.HCM
Mã số thuế: 0307052329

Trả lời văn bản số AVE-19/11-001N ngày 18/11/2019 của Công ty về chi phí được trừ (CPĐT), Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi tính thuế TNDN:

“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.

...”

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày có mời khách hàng đến tham quan, khảo sát dịch vụ tại Công ty; khách hàng tự thanh toán chi phí vé máy bay, khách sạn sau đó Công ty chỉ trả lại cho khách hàng, khoản chi phí nói trên không có hóa đơn, chứng từ mang tên Công ty, không đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) thì không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng TTKT5;
 - Phòng NVDTPC;
 - Lưu: VT, TTHT (Nqtrung.5b).
- 2330-19

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình