

Số: 7624/CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN đối với
chi phí thuê kho

Hà Nội, ngày 27 tháng 02 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Eidson Global
(Địa chỉ: Nhà C36-TT8, khu đô thị Văn Quán – Yên Phúc, P. Văn Quán, Q. Hà
Đông, TP. Hà Nội, MST: 0107671561)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được Công văn số 01/2019/EG-CV của Công ty TNHH Eidson Global (sau đây gọi là "Công ty") đề ngày 28/01/2019 hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội 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 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

"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.

....."

Căn cứ các quy định nêu trên và hồ sơ, công văn của Công ty, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty phát sinh hoạt động thuê kho chứa hàng để lưu giữ hàng hoá của công ty phù hợp với các quy định của pháp luật liên quan thì khoản chi phí thuê kho này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu hoạt động thuê kho nhằm phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và chi phí thuê kho đáp ứng các quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp trong quá trình thực hiện có vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được giải đáp.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

