

Số: 27/CV-BHHK-VNIBD

Quy Nhơn, ngày 08 tháng 03 năm 2024

"V/v chứng từ hợp lệ khi hạch toán chi phí
thuê tài sản và một số vướng mắc khác"

Kính gửi: Cục Thuế Tỉnh Bình Định

Đơn vị: Công ty Bảo hiểm Hàng Không Bình Định (sau đây gọi tắt là Đơn vị)

Mã số thuế: 0102737963-017

Địa chỉ: Tầng 3, Tòa nhà Dong A Bank - số 333 Trần Hưng Đạo - Phường Trần Hưng Đạo - Thành phố Quy Nhơn - Bình Định.

Số điện thoại: 0946584477-Huỳnh Thị Phương

Nhằm thực hiện đúng các quy định về thuế của Bộ tài chính. Đơn vị Kính nhờ Cơ quan thuế hỗ trợ hướng dẫn một số vướng mắc mà hiện tại đơn vị đang gặp phải, chi tiết cụ thể như sau:

Câu 1: Đơn vị có phát sinh thuê tài sản gồm thuê xe và thuê nhà làm điểm bán, giao dịch bảo hiểm.

1.1- Bộ chứng từ của đơn vị khi hạch toán chi phí thuê tài sản là Hợp đồng thuê tài sản, bản cam kết tổng thu nhập trong năm không vượt quá 100.000.000,đ của bên cho thuê và chứng từ trả tiền thuê tài sản. Bộ chứng từ như vậy đã đủ để xác định chi phí hợp lý, hợp lệ được trừ khi tính thuế TNDN, nhờ Cơ quan thuế hỗ trợ.

1.2- Trường hợp Hợp đồng thuê tài sản đơn vị ghi cá nhân cho thuê thực hiện kê khai đăng ký thuế thì Đơn vị có cần yêu cầu cá nhân cho thuê phải thực hiện kê khai đăng ký thuế hay không, khi đã có bản cam kết tổng thu nhập trong năm không quá 100.000.000,đ.

Câu 2: Đơn vị xuất hóa đơn đầu ra, hạch toán ghi nhận doanh thu bảo hiểm và kê khai nộp thuế GTGT khi nào là đúng:

2.1- Khi bảo hiểm đã phát sinh trách nhiệm bảo hiểm (đã bắt đầu thời hạn bảo hiểm).

2.2- Khi bên mua bảo hiểm đóng đủ phí bảo hiểm.

2.3- Trường hợp có thỏa thuận nộp phí thì khi tới hạn nộp mới xuất hóa đơn đầu ra, ghi nhận doanh thu bảo hiểm.

1.3- **Câu 3:** Trường hợp các Showroom xe của Công ty A có hợp tác bán bảo hiểm với đơn vị, người được bảo hiểm và thụ hưởng bảo hiểm là khách hàng mua xe của Showroom Công ty A. Người mua và thanh toán tiền phí bảo hiểm là Showroom Công ty A thì đơn vị có được xuất hóa đơn GTGT đầu ra cho người mua là Showroom Công ty A hay không, nhờ Cơ quan thuế hỗ trợ.

1.4- **Câu 4:** Đơn vị kinh doanh bảo hiểm nên nhu cầu trong tháng đi tiếp thị thị trường rất nhiều, chi phí xăng xe gắn máy và xe oto được thanh toán nhiều lần đổ xăng, nhưng chỉ gộp lại xuất hóa đơn 1 lần vào cuối tháng, khi thanh toán có bảng kê lịch trình xăng dính kèm. Như vậy có được ghi nhận là chi phí hợp lý hợp lệ và khấu trừ thuế GTGT đầu vào được không, nhờ Cơ quan thuế hỗ trợ.

Rất mong Cục thuế Tỉnh Bình Định hỗ trợ giúp đơn vị để đơn vị hạch toán kế toán chi phí được đúng theo quy định của cơ quan Nhà Nước.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu VT



GIÁM ĐỐC
Luc Văn Phụng