

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:

Bình Định, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn chính sách thuế
đối với hoạt động thuê tài sản.

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam.

Địa chỉ: Lô D13 KCN Phú Tài, P. Bùi Thị Xuân, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 10/CV_PT của Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam (Công ty), MST: 4101505815 về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động thuê tài sản.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 4 Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 01/06/2021 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc tính thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

“Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm dương lịch từ 100 triệu đồng trở xuống thì thuộc trường hợp không phải nộp thuế GTGT và không phải nộp thuế TNCN theo quy định pháp luật về thuế GTGT và thuế TNCN...”

- Tại điểm a khoản 1 Điều 9 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính, quy định về cá nhân cho thuê tài sản:

“ a) Cá nhân cho thuê tài sản là cá nhân có phát sinh doanh thu từ cho thuê tài sản bao gồm: cho thuê nhà, mặt bằng, cửa hàng, nhà xưởng, kho bãi không bao gồm dịch vụ lưu trú; cho thuê phương tiện vận tải, máy móc thiết bị không kèm theo người điều khiển; cho thuê tài sản khác không kèm theo dịch vụ...”

- Tại điểm 2.5 khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn chi phí tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“2.5. Chi tiền thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ dưới đây:

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thuê văn phòng làm việc của cá nhân kinh doanh chỉ có duy nhất hoạt động cho thuê tài sản:

- Nếu cá nhân cho đơn vị thuê văn phòng có tổng doanh thu trong năm dương lịch là 60 triệu đồng/năm, thì thuộc trường hợp không phải nộp thuế GTGT và không phải nộp thuế TNCN theo quy định pháp luật về thuế GTGT và thuế TNCN.

- Để được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo trường hợp này thì Công ty phải có hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền thuê tài sản theo qui định trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Lưu: VT, PTTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn