

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 66951 /CT-TTHT
V/v hạch toán chi phí tài chính

Hà Nội, ngày 26 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Nhà xuất bản Kim Đồng
(Địa chỉ: 55 Quang Trung, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, TP Hà Nội; MST: 0100110207)

Trả lời công văn số 206/XBKĐ ngày 08/08/2019 của Nhà xuất bản Kim Đồng (sau đây viết tắt là Nhà xuất bản) về hạch toán chi phí tài chính, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2016/TT-BTC ngày 22/06/2015 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 bao gồm:

"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 quy định nêu trên, trường hợp nếu Nhà xuất bản Kim Đồng có phát sinh phí chuyên tiền nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2016/TT-BTC nêu trên thì Nhà xuất bản được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

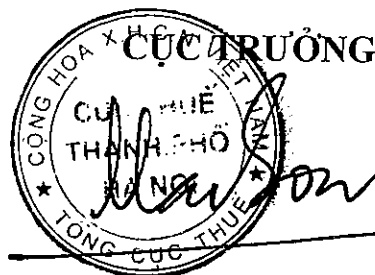
Về việc hạch toán kế toán, không thuộc thẩm quyền của Cục Thuế TP Hà Nội. Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính để được hướng dẫn.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Nhà xuất bản Kim Đồng liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 để được hỗ trợ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Nhà xuất bản Kim Đồng được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT3;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6, 3)



Mai Sơn