

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 2024

“V/v chi phí được trừ khi tính
thuế TNDN”

Kính gửi: Công ty CP Thủy điện Vĩnh Sơn - Sông Hinh
Địa chỉ: Số 21 Nguyễn Huệ, P. Hải Cảng, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 1506/VSH-TCKT ngày 18/12/2023 của Công ty CP Thủy điện Vĩnh Sơn - Sông Hinh (Công ty), MST: 4100562786 “V/v hỏi về chính sách thuế”.

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

Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (Thông tư 96) sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC qui định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế 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.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:

- Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám chữa bệnh, chi của bản thân và gia đình người lao động; chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, địch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí

đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.6, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.11 Điều này) và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.”

Căn cứ quy định nêu trên;

Trường hợp Công ty có phát sinh các khoản chi có tính chất phúc lợi nêu trên, chi trực tiếp cho người lao động mà các khoản chi này đáp ứng điều kiện có đầy đủ hồ sơ, chứng từ thanh toán là danh sách chi tiền mặt hoặc chuyển khoản chi trực tiếp cho người lao động, mức chi theo đúng quy chế của Công ty và tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá một tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để đơn vị 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