

Số: *Bình Định, ngày tháng 4 năm 2023*
V/v thuế TNDN đối với khoản tiền
đóng góp xây dựng cơ sở hạ tầng
trong khai thác khoáng sản.

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng Thuận Đức.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 54/CT-TĐ ngày 10/04/2023 của Công ty TNHH Xây dựng Thuận Đức “Về việc hướng dẫn hạch toán tiền đóng góp xây dựng cơ sở hạ tầng trong khai thác khoáng sản có được đưa vào chi phí để tính giá thành sản xuất, giá vốn công trình.”

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

- Căn cứ điểm 2.32 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 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), quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Chi ủng hộ địa phương; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội; chi từ thiện (trừ khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa, làm nhà cho người nghèo, làm nhà đại đoàn kết; tài trợ cho nghiên cứu khoa học, tài trợ cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn nêu tại điểm 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26, Khoản 2 Điều này).”;

- Căn cứ Công văn số 5515/TCT-CS ngày 26/12/2019 của Tổng cục Thuế về việc trả lời chính sách thuế;

Căn cứ các quy định nêu trên thì:

1. Về hạch toán kế toán: Khoản tiền đóng góp cho địa phương để xây dựng cơ sở hạ tầng trong khai thác khoáng sản thì được hạch toán vào chi phí sản xuất theo chế độ kế toán và theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 158/2016/NĐ-CP ngày 29/11/2016 của Chính phủ.

2. Về kê khai quyết toán Thuế thu nhập doanh nghiệp: Thì đối với khoản chi đóng góp kinh phí xây dựng cơ sở hạ tầng trong khai thác đá làm vật liệu xây dựng thông thường và khai thác đất làm đường cho địa phương nơi khai thác, không đáp ứng điều kiện để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH Xây dựng Thuận Đức biết và thực hiện./.

CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

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

Nguyễn Đẩu