

Số:
V/v chứng từ thu tiền tập huấn, huấn
luyện phòng cháy, chữa cháy

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Viện Sốt rét - Ký sinh trùng - Côn trùng Quy Nhơn.
(Địa chỉ: Khu vực 8, phường Nhơn Phú, TP Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 246/VSR-TCKT ngày 08/5/2023 của Viện Sốt rét - Ký sinh trùng - Côn trùng Quy Nhơn hỏi về chứng từ thu tiền tập huấn, huấn luyện phòng cháy, chữa cháy/cứu nạn, cứu hộ cho cán bộ, viên chức của Viện.

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

- Tại Phụ lục số 01 danh mục phí, lệ phí Ban hành kèm theo Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 của Quốc hội ngày 25/11/2015, quy định danh mục phí, lệ phí: không có khoản phí, lệ phí về tập huấn, huấn luyện về phòng cháy chữa cháy.

- Tại Khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định cấp hoá đơn theo từng lần phát sinh:

“2. Quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh như sau:

a) Loại hóa đơn cấp theo từng lần phát sinh

a.1) Cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn bán hàng trong các trường hợp:

...

- Tổ chức không kinh doanh nhưng có phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;

...”

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (Thông tư 96), quy định:

“Điều 4. 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) 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.

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 các quy định nêu trên, trường hợp Viện Sốt rét - Ký sinh trùng - Côn trùng Quy Nhơn có tham gia huấn luyện, kiểm tra phòng cháy chữa cháy/cứu nạn, cứu hộ do Phòng Cảnh sát PCCC và CNCH Công an tỉnh Bình Định tổ chức, thì:

- Khoản thu huấn luyện, kiểm tra và Cấp giấy chứng nhận huấn luyện nghiệp vụ phòng cháy chữa cháy/cứu nạn, cứu hộ cho cán bộ, viên chức không thuộc danh mục phí, lệ phí Ban hành kèm theo Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 nêu trên. Do vậy, khoản chi theo trường hợp này phải có hóa đơn (Phòng Cảnh sát PCCC và CNCH được xác định là tổ chức không kinh doanh nhưng có phát sinh giao dịch cung cấp dịch vụ, phải liên hệ cơ quan thuế để được cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh).

- Chứng từ thu tiền của Phòng Cảnh sát PCCC và CHCN cấp cho đơn vị là chưa đúng theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96 nêu trên, nên không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Viện Sốt rét - Ký sinh trùng - Côn trùng Quy Nhơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CA tỉnh Bình Định;
- Lãnh đạo Cục;
- P: KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu