

Số:
V/v trả lời chính sách thuế TNDN

Bình Định, ngày tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung
(Địa chỉ: Số 155 Phan Chu Trinh, P. Lê Lợi, Tp. Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 327/TCMT-TCh ngày 03/10/2023 của Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung “V/v trang bị thiết bị thể dục thể thao đảm bảo sức khỏe người lao động”.

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

- Căn cứ tiết a điểm 2.2 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 về chi khấu hao đối với tài sản cố định không tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

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

...

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

*Riêng tài sản cố định phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp như: nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca, nhà thay quần áo, nhà vệ sinh, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, cơ sở đào tạo, dạy nghề, thư viện, nhà trẻ, **khu thể thao và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong các công trình nêu trên; bể chứa nước sạch, nhà để xe; xe đưa đón người lao động, nhà ở trực tiếp cho người lao động; chi phí xây dựng cơ sở vật chất, chi phí mua sắm máy, thiết bị là tài sản cố định dùng để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.***

...”;

- Căn cứ khoản 4, Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi đoạn thứ nhất của gạch đầu dòng thứ năm tại điểm 2.30, Khoản 2, Điều 6 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) quy định:

“4. Sửa đổi đoạn thứ nhất của gạch đầu dòng thứ năm tại điểm 2.30, Khoản 2, Điều 6 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC):

- 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, 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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung thực hiện đầu tư, mua sắm các thiết bị thể dục, thể thao như: Máy chạy bộ, thiết bị cử tạ, sân bóng chuyền, sân cầu lông phục vụ cho người lao động làm việc tại Công ty thì:

- Khoản chi phí khấu hao tài sản cố định là sân bóng chuyền, sân cầu lông (gọi là khu thể thao) và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong các khu thể thao nêu trên phục vụ cho người lao động được tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Vì khoản chi khấu hao tài sản cố định nêu trên được xác định **không phải** là khoản chi có tính chất phúc lợi **chi trực tiếp** cho người lao động, nên không bị khống chế không vượt quá một tháng lương bình quân thực tế trong năm theo khoản 4, Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB, TTKT 1, NVDTPC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn