

Số:
V/v chi phí được trừ tính
thuế TNDN.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH TAKUMINO.

(Địa chỉ: Lô E9.1, Khu Công nghiệp Nhơn Hòa, P. Nhơn Hòa, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 1112/2023/CV-TAK ngày 11/12/2023 của Công ty TNHH TAKUMINO “V/v giải đáp chính sách thuế” (gọi Công ty).

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

Căn cứ 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 được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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.

Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên ghi trên hóa đơn mà đến thời điểm ghi nhận chi phí, doanh nghiệp chưa thanh toán thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp khi thanh toán doanh nghiệp không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm chi phí đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng

tiền mặt vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán bằng tiền mặt (kể cả trong trường hợp cơ quan thuế và các cơ quan chức năng đã có quyết định thanh tra, kiểm tra kỳ tính thuế có phát sinh khoản chi phí này).

...”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng dịch vụ với Công ty Cổ phần OKUNO (OKUNO) về mời chuyên gia của OKUNO sang Việt Nam hướng dẫn về chuyên môn, kỹ thuật, tiêu chuẩn đánh giá của quy trình gia công đá Granite theo tiêu chuẩn Nhật Bản, thì chi phí thanh toán cho Công ty OKUNO nếu đáp ứng điều kiện theo quy định nêu trên thì được đưa vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (áp dụng tương tự khoản chi phí của Công ty phát sinh tại Việt Nam).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH TAKUMINO biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu