

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số:
V/v lập quỹ dự phòng tiền lương và
điều kiện chi trả.

Bình Định, ngày tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tân Cảng Miền Trung.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 242/TCMT-TCh ngày 24/02/2023 của Công ty Cổ phần Tân Cảng Miền Trung (gọi Công ty) hỏi về điều kiện trích lập và chi trả đối với quỹ dự phòng tiền lương.

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

- Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định (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 mức trích lập quỹ dự phòng tiền lương cụ thể như sau:

“2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

....

c) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi trừ trường hợp doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề. Mức dự phòng hàng năm do doanh nghiệp quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

Quỹ tiền lương thực hiện là tổng số tiền lương thực tế đã chi trả của năm quyết toán đó đến thời hạn cuối cùng nộp hồ sơ quyết toán theo quy định (không bao gồm số tiền trích lập quỹ dự phòng tiền lương của năm trước chi trong năm quyết toán thuế).

Việc trích lập dự phòng tiền lương phải đảm bảo sau khi trích lập, doanh nghiệp không bị lỗ, nếu doanh nghiệp bị lỗ thì không được trích đủ 17%.

Trường hợp năm trước doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng tiền lương mà sau 6 tháng, kể từ ngày kết thúc năm tài chính doanh nghiệp chưa sử dụng hoặc sử dụng không hết quỹ dự phòng tiền lương thì doanh nghiệp phải tính giảm chi phí của năm sau

...”

Căn cứ nội dung quy định nêu trên:

1- Trường hợp năm 2021 Công ty có phát sinh nhu cầu trích lập quỹ dự phòng tiền lương để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm 2022 nếu đáp ứng các điều kiện quy định như trên thì khoản trích lập quỹ dự phòng tiền lương này sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

2 - Trường hợp Công ty không đáp ứng điều kiện nêu trên thì không được trích lập quỹ dự phòng tiền lương năm 2021 và nếu đến 30/6/2022 chưa sử dụng hoặc không sử dụng hết quỹ dự phòng tiền lương thì phải hoạch toán giảm chi phí năm 2022, không có quy định về điều kiện chi trả quỹ dự phòng tiền lương phải có tình huống bất khả kháng.

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;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC THUẾ

Nguyễn Đầu