

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT

Đồng Nai, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Sản xuất Sunluxe
Địa chỉ: KCN Nhơn Trạch III, xã Long Thọ, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai
Mã số thuế 3603296793.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 13092023 ngày 13/9/2023 của Công ty TNHH Sản xuất Sunluxe (viết tắt là Công ty) về việc xác định chi phí được trừ. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 và khoản 4 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC) hướng dẫn các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:

...

- 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.

Việc xác định 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp được xác định bằng quỹ tiền lương thực hiện trong năm chia (:) 12 tháng. Trường hợp doanh nghiệp hoạt động không đủ 12 tháng thì: Việc xác định 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế được xác định bằng quỹ tiền lương thực hiện trong năm chia (:) số tháng thực tế hoạt động trong năm.

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). ...”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty có khoản chi hỗ trợ cho người nhà của người lao động nước ngoài bị mất tại Việt Nam thì khoản chi đó cộng với các khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động khác chỉ được trừ không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế theo hướng dẫn tại gạch đầu dòng thứ năm 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 và khoản 4 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC) nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế;
- Phòng: NVDTPC, TTKT3;
- Lưu : VT, TTHT (Hải).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Trị