

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

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

Số: /CTVLO-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Vĩnh Long;
Mã số thuế: 1500176902;
Địa chỉ: Số 50, Phạm Thái Bường, Phường 4,
TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 24/8/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Phiếu đề nghị giải đáp, kiến nghị tại Hội nghị đối thoại trực tiếp với Người nộp thuế năm 2023 của Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Đài) vướng mắc về việc chi phí được trừ đối với tiền thuế đã nộp thuế tại Hoa Kỳ. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính:

“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.

...”

- Liên quan đến nội dung vướng mắc của Đài về việc chi phí được trừ đối với tiền thuế đã nộp thuế tại Hoa Kỳ, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long đã có hướng dẫn cho Đài tại công văn số 524/CTVLO-TTHT ngày 14/4/2023 và các công văn liên quan như: Công văn số 5202/TCT-CS ngày 08/12/2020 của Tổng cục Thuế trả lời cho Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long về việc chính sách thuế TNDN của Đài Phát thanh

và Truyền hình Vĩnh Long; Công văn số 1203/BKHĐT-ĐTNN ngày 23/02/2023 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư trả lời cho Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long về việc xác định hoạt động hợp tác giữa Đài Phát thanh và Truyền hình Vĩnh Long và Google Ireland Limited; Công văn số 1128/UBND-KTNV ngày 15/03/2023 của Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long về việc giao Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long phối hợp, hướng dẫn Đài Phát thanh và Truyền hình Vĩnh Long theo nội dung công văn số 1203/BKHĐT-ĐTNN ngày 23/02/2023 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư.

Căn cứ quy định và hướng dẫn tại các công văn trên, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn Đài xác định chi phí khác được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN đối với thu nhập từ bản quyền như sau:

Đối với phần thuế mà Đài đã nộp tại Mỹ và được phía đối tác Google gửi thông báo cho Đài với nội dung “Thông báo số tiền thu nhập cả năm trước đó và số thuế thu nhập đã khấu trừ tại Mỹ”, Đài xác nhận Thông báo này là biểu mẫu chung của Công ty Google áp dụng cho toàn đối tác của họ trên thế giới và bên Google họ không cấp thêm chứng từ nào khác thì nội dung Thông báo này kèm theo Hợp đồng giữa Đài và Công ty Google được xem là chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật đáp ứng điều kiện tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền & Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh