

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: *1429* /CTĐLA-TTHT  
V/v chi phí được trừ khi xác định  
thu nhập chịu thuế TNDN

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

*Đắk Lắk*, ngày *12* tháng *5* năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần Trường Thành  
(Địa chỉ: Km 86, Quốc lộ 14, xã Ea Ral, huyện Ea H'leo, tỉnh Đắk Lắk)

Cục Thuế nhận được Công văn số 08/05/2023/CV/CPCB ngày 08/5/2023 của Công ty cổ phần Trường Thành về việc hướng dẫn ghi nhận chi phí bán hàng. Qua xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 400 và khoản 1 Điều 401 Bộ Luật Dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 của Quốc hội quy định:

*"Điều 400. Thời điểm giao kết hợp đồng*

*1. Hợp đồng được giao kết vào thời điểm bên đề nghị nhận được chấp nhận giao kết.*

...

*4. Thời điểm giao kết hợp đồng bằng văn bản là thời điểm bên sau cùng ký vào văn bản hay bằng hình thức chấp nhận khác được thể hiện trên văn bản".*

*Điều 401. Hiệu lực của hợp đồng*

*1. Hợp đồng được giao kết hợp pháp có hiệu lực từ thời điểm giao kết, trừ trường hợp có thỏa thuận khác hoặc luật liên quan có quy định khác."*

- Tại điểm b khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định như sau:

*"2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:*

...

*b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.*

*Trường hợp thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ xảy ra trước thời điểm dịch vụ hoàn thành thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế được tính theo thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.*

...

- Tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.”

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

....


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

... ”

- Tại điểm 5.1 mục V của Hợp đồng cung cấp dịch vụ số 01-2022/TTF-TTDL:

“5.1 Bên A sẽ Thông tin đến bên B nội dung và thời gian triển khai các chuyên đề phù hợp với vận hành của Bên B hàng năm và đưa vào lịch làm việc”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Hợp đồng cung cấp dịch vụ số 01-2022/HDDV/TTF-TTDL được ký kết ngày 18/01/2022 giữa Công ty cổ phần Tập đoàn kỹ nghệ gỗ Trường Thành và Công ty cổ phần Trường Thành, có hiệu lực từ thời điểm giao kết là ngày 18/01/2022, các khoản chi phí phát sinh của hợp đồng trước thời điểm hợp đồng được ký không được hồi tố. Các chi phí phát sinh của hợp đồng sau khi ký kết được tính vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu tính thuế hàng năm.

Cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần Trường Thành biết và thực hiện. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty CPCB gỗ Trường Thành  
Đ/c: Thôn 5, xã Ea Ral, huyện Ea H'leo, tỉnh ĐL;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC; TTKT1;
- Website, Zalo của Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Công Tùng**