

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH GIA LAI**

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

Số: /CTGLA-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Gia Lai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH QUICORNAC
Địa chỉ: Lô D1-7 KCN Trà Đa mở rộng, xã Trà Đa, TP Pleiku, tỉnh Gia Lai

Ngày 14/7/2023, Cục Thuế tỉnh Gia Lai nhận được Công văn số 06/TCKT-CV ngày 10/7/2023 của Công ty TNHH QUICORNAC (công ty) về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN, Cục Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, 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)

“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.

...

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

...

2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

... ”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp công ty không thực hiện thu mua hàng hóa là nông sản của người sản xuất trực tiếp bán ra thì chi phí được trừ khi tính

thuế TNDN thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và đối chiếu với tình hình thực tế kinh doanh tại đơn vị để xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Gia Lai trả lời Công ty TNHH QUICORNAC biết và thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Ksor Kut