

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG**

Số: /CTVLO-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**

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Tuấn Hiền;

Mã số thuế: 1500411708;

Địa chỉ: số 19, tổ 31, ấp Phú Sơn A, xã Long Phú, huyện Tam Bình, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 05/02/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 0102/TH.2024 đề ngày 05/02/2024 của Công ty TNHH Tuấn Hiền (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hỗ trợ chính sách thuế - lãi do chậm thanh toán. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, điểm 2.36 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 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.*

...

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

*2.36. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi*

*phạm pháp luật về thuế bao gồm cả tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.*

...”

Căn cứ quy định nêu trên và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 0102/TH.2024 và các hồ sơ kèm theo. Trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi tiền phạt chậm thanh toán (tiền lãi tính trên số tiền chậm trả) vào tháng 12/2023 thể hiện tại hóa đơn GTGT gửi kèm theo công văn số 0102/TH.2024 và được ghi cụ thể tại khoản 3.3 Điều 3 Hợp đồng mua bán xăng dầu, thì đây không phải là khoản tiền phạt vi phạm hành chính, khoản chi này nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì sẽ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2023.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH Tuấn Hiền biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và 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 Lĩnh**