

Số: 1824/TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 27 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH TM SX Thiên Phúc Lộc  
(Đ/c: 770 Quốc lộ 1A, phường Bình Hưng Hoà B, quận Bình Tân, tp. Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được phiếu chuyển văn bản của Bộ Tài chính về việc trả lời công văn số 09/CV-TPL đề ngày 21/3/2011 và công văn số 11/2011/CV-TPL đề ngày 26/4/2011 của Công ty TNHH TM SX Thiên Phúc Lộc về chính sách thuế TNDN. Về vấn đề này, căn cứ ý kiến tham gia của các Vụ thuộc Bộ Tài chính (Vụ Chính sách thuế, Vụ Pháp chế) và sau khi báo cáo xin ý kiến Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 1 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định điều kiện một khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN: *"Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

1.1. *Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;*

1.2. *Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật."*

- Tại điểm 2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: *"Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:*

2.1. *Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Mục này, trừ phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường.*

- Theo quy định tại Điều 161 Bộ Luật dân sự năm 2005: *"sự kiện bất khả kháng là sự kiện xảy ra một cách khách quan không thể lường trước được và không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép."*

- Khoản 2 Điều 623 Bộ luật dân sự quy định: *"Chủ sở hữu nguồn nguy hiểm cao độ phải bồi thường thiệt hại do nguồn nguy hiểm cao độ gây ra; nếu chủ sở hữu đã giao cho người khác chiếm hữu, sử dụng thì những người này phải bồi thường, trừ trường hợp có thỏa thuận khác".*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thương mại sản xuất Thiên Phúc Lộc có người lao động sử dụng phương tiện giao thông cơ giới thuộc sở hữu của Công ty để thực hiện hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, gây ra tai nạn giao thông; cơ quan có thẩm quyền đã xác định lỗi gây tai nạn thuộc về phía người lao động của Công ty và Công ty phải bồi thường thiệt hại theo quy định của pháp luật thì không phải là trường hợp bất khả kháng đối với Công ty nên

khoản chi Công ty bồi thường thêm (ngoài khoản bồi thường do công ty bảo hiểm chi trả) không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề TNHH Thương mại sản xuất Thiên Phúc Lộc biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./2

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế Tp. Hồ Chí Minh;
- Vụ CST, Vụ PC – BTC;
- Vụ PC – TCT (2b);
- Lưu VT, CS (3b).40

**KT, TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
  
**Cao Anh Tuấn**