

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: 1872/CTĐLA-TTHT
V/v trích lập quỹ dự phòng tiền công,
tiền lương

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

Đắk Lắk, ngày 02 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Dược phẩm Quốc Tế
Địa chỉ: Số 48 đường Hai Bà Trưng, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 08/2024/CV-CT ngày 26/6/2024 của Công ty TNHH Dược phẩm Quốc Tế (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc trích lập quỹ dự phòng tiền công, tiền công. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư 151/2014/TT-BTC) như sau:

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

...

2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

...

c) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi trừ trường hợp doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề. Mức dự phòng hàng năm do doanh nghiệp quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

Quỹ tiền lương thực hiện là tổng số tiền lương thực tế đã chi trả của năm quyết toán đó đến thời hạn cuối cùng nộp hồ sơ quyết toán theo quy định (không bao gồm số tiền trích lập quỹ dự phòng tiền lương của năm trước chi trong năm quyết toán thuế).

Việc trích lập dự phòng tiền lương phải đảm bảo sau khi trích lập, doanh nghiệp không bị lỗ, nếu doanh nghiệp bị lỗ thì không được trích đủ 17%.

...”

- Tại khoản 1 Điều 47 Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp vừa và nhỏ:

“ Điều 47. Tài khoản 352 - Dự phòng phải trả

1. Nguyên tắc kế toán

a) Tài khoản này dùng để phản ánh các khoản dự phòng phải trả hiện có, tình hình trích lập và sử dụng dự phòng phải trả của doanh nghiệp.

b) Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- *Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;*

- *Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;*

- *Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.*

... ”

- Tại Chuẩn mực Kế toán số 18 ban hành và công bố theo Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và hướng dẫn các nguyên tắc, phương pháp kế toán các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng:

“Nghĩa vụ pháp lý: Là nghĩa vụ phát sinh từ:

a) Một hợp đồng;

b) Một văn bản pháp luật hiện hành.

Nghĩa vụ liên đới: Là nghĩa vụ phát sinh từ các hoạt động của một doanh nghiệp khi thông qua các chính sách đã ban hành hoặc hồ sơ, tài liệu hiện tại có liên quan để chứng minh cho các đối tác khác biết rằng doanh nghiệp sẽ chấp nhận và thực hiện những nghĩa vụ cụ thể.”

- Tại khoản 2 Điều 56 Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp vừa và nhỏ:

“ 2. Doanh thu và chi phí tạo ra khoản doanh thu đó phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Tuy nhiên trong một số trường hợp, nguyên tắc phù hợp có thể xung đột với nguyên tắc thận trọng trong kế toán, thì kế toán phải căn cứ vào bản chất giao dịch để phản ánh một cách trung thực, hợp lý.

... ”

Căn cứ quy định trên:

1 - Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ theo quy định tại khoản 2 Điều 56 Thông tư số 133/2016/TT-BTC nêu trên.

2. Trường hợp, đến hết ngày 31/12 Công ty vẫn còn nợ phải trả khoản tiền công, tiền lương và Công ty không đưa khoản nợ tiền công, tiền lương này vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm thì Công ty được trích lập quỹ dự phòng tiền lương theo quy định theo Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

3. Đối với khoản dự phòng tiền công, tiền lương là khoản dự phòng tiền công, lương, các nghĩa vụ nợ tiền công, tiền lương phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy định tại khoản 1 Điều 47 Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định của pháp luật về kế toán, thuế đã được trích dẫn nêu trên và đối chiếu với tình hình thực tế để thực hiện việc trích lập quỹ dự phòng tiền công, tiền lương theo đúng quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Dược phẩm Quốc Tế;
địa chỉ: Số 48 Hai Bà Trưng, TP BMT;
- Phòng NVDTTC; CCT TP BMT;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.T(02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Thanh Long

