

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: /CTHNA-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH ARCV Hà Nội.

Mã số thuế: 0700826546.

Địa chỉ: Lô CN04+08, KCN Đồng Văn III, phường Đồng Văn, TX Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 01072024/ARCV-TAX ngày 02/7/2024 của Công ty TNHH ARCV Hà Nội (gọi tắt là Công ty), mã số thuế: 0700826546, về việc xác nhận chi phí được trừ trong thời gian tạm dừng sản xuất, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1; tiết i, điểm 2.2, khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có 02 dự án đầu tư; trong quá trình hoạt động, Công ty phải dừng hoạt động của dự án đầu tư 1 để chuyển tài sản máy móc thiết bị sang dự án đầu tư 2 thì:

Trường hợp trong quá trình dừng hoạt động dự án 1, Công ty vẫn phát sinh các khoản chi phí như tiền lương, tiền công của cán bộ công nhân viên, tiền thuê nhà xưởng, tiền thuê máy móc thiết bị,.. thì Công ty chỉ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu các khoản chi phí trên phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) nêu trên.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định nêu trên và đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (☎0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (☎0226.3851.545).

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời đề Công ty được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng;
- PCT. Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT1, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quang Hệ