

Số: 24619 /CT-TTHT

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2017

V/v trả lời chính sách thuế.

Kính gửi: Tổng Công ty Xây dựng Trường Sơn  
Địa chỉ: Số 475 Nguyễn Trãi, Thanh Xuân Hà Nội  
MST: 0100512273.

Trả lời công văn số 422/TCT-KTTC ngày 16/03/2017 của Tổng Công ty Xây dựng Trường Sơn kèm theo phiếu chuyển số 252/PC-TCT ngày 28/03/2017 của Tổng cục Thuế hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008 của Quốc hội quy định về ưu đãi thuế TNDN.

- Căn cứ Nghị định số 218/2015/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN.

- Căn cứ điểm 1, điểm 2.11 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

*"IV. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:*

*1. 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.*

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

*2.11. Phần trích nộp quỹ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn vượt mức quy định. Phần chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên, chi đóng góp vào các quỹ của hiệp hội vượt quá mức quy định của hiệp hội.*

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

*"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.

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:

2.13. Chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên".

- Căn cứ công văn số 1473/TTg-NC ngày 08/10/2007 của Thủ tướng Chính phủ về việc thu chênh lệch kinh phí khi thực hiện dự án đường tuần tra biên giới đất liền.

- Căn cứ công văn số 15206/BTC-TCT ngày 09/11/2010 của Bộ Tài chính về việc chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Tổng Công ty Xây dựng Trường Sơn là doanh nghiệp xây lắp thuộc Bộ quốc phòng, tiến hành xây dựng các dự án đường tuần tra biên giới đất liền được Chính phủ cho phép thu một phần kinh phí để mua sắm, đổi mới trang thiết bị công binh theo hướng dẫn tại công văn số 1473/TTg-NC ngày 08/10/2007 của Thủ tướng Chính phủ và có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật thì khoản chi nêu trên được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại công văn số 15206/BTC-TCT ngày 09/11/2010 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để đơn vị được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng Kiểm tra thuế số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHI(2).

