

Số: **2754** /TCT-CS

V/v chi phí tiền lương khi xác
định thu nhập chịu thuế.

Hà Nội, ngày **01** tháng **8** năm **2012**

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Xây lắp điện 4.
(Địa chỉ: Tổ 5 Thị trấn Đông Anh, thành phố Hà Nội).

Trả lời công văn số 320 XLĐ4/TCKT ngày 15/03//2012 của Công ty TNHH Một thành viên Xây lắp điện 4 về truy thu thuế TNDN của chi phí tiền lương trả chậm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH ngày 5/1/2005 của Bộ LĐTBXH về quản lý lao động, tiền lương và thu nhập trong các công ty Nhà nước thì: Công ty được trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề nhằm bảo đảm việc trả lương không bị gián đoạn và không được sử dụng vào mục đích khác. Mức dự phòng hàng năm do Tổng giám đốc, Giám đốc quyết định sau khi có ý kiến của Ban chấp hành công đoàn công ty nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

Để đảm bảo cho các doanh nghiệp có nguồn để trả cho người lao động vào năm sau nếu gặp khó khăn trong sản xuất kinh doanh đồng thời phù hợp với chính sách tiền lương, Bộ Tài chính đã có công văn số 2349/BTC-TCT ngày 3/3/2009, trong công văn có hướng dẫn: “Trường hợp trong năm 2007, năm 2008 các Công ty Nhà nước đã trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề nhằm bảo đảm việc trả lương không bị gián đoạn và không được sử dụng vào mục đích khác theo quy định của Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH thì khoản dự phòng này sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế”.

Theo công văn của Công ty trình bày: Công ty TNHH một thành viên xây lắp điện 4 là doanh nghiệp nhà nước, trong năm 2007, năm 2008 do các chủ đầu tư khó khăn về vốn không trả tiền kịp thời các khối lượng công trình mà Công ty đã thi công hoàn thành dẫn đến chậm trả lương cho người lao động. Sau thời điểm quyết toán thuế TNDN, Công ty đã thanh toán và trả hết lương cho người lao động, đã được kiểm toán nhà nước kiểm tra (năm 2008), Bộ Tài chính phê duyệt số liệu tài chính để chuyển sang Tổng Công ty cổ phần Xây dựng Công nghiệp Việt Nam.

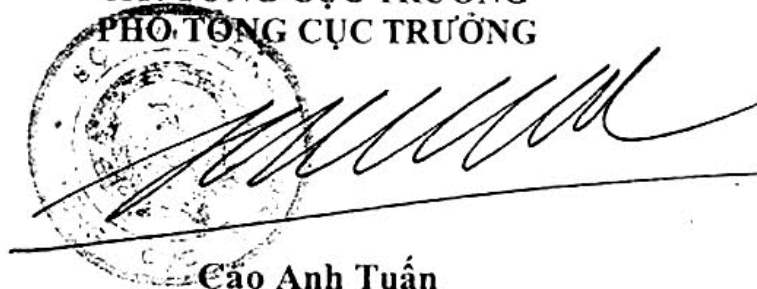
Như vậy, trường hợp Công ty TNHH một thành viên xây lắp điện 4 có chi trả tiền lương chậm cho người lao động sau thời hạn nộp quyết toán thuế năm 2007, năm 2008 do các chủ đầu tư khó khăn về vốn không trả tiền kịp thời các khối lượng công trình mà Công ty đã thi công hoàn thành, khoản chi lương này chỉ theo đúng định mức và tổng quỹ lương nằm trong đơn giá đã được Tổng Công ty cổ phần Xây dựng Công nghiệp Việt Nam phê duyệt thì khoản chi trả tiền lương thực tế có chi trả này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tuy nhiên, do Cục Thuế thành phố Hà Nội đã có Biên bản thanh tra thuế tại Công ty TNHH một thành viên xây lắp điện 4 và công văn số 3635/CT-TTr1 ngày 12/3/2012 trả lời Công ty. Đề nghị Công ty giải trình và liên hệ với Cục Thuế thành phố Hà Nội để được hướng dẫn theo điều kiện thực tế Công ty đáp ứng quy định./. **3**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Vụ CST, Cục TCDN, Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b),

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn