

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: /CTBTR-TTHT

V/v chính sách thuế TNDN

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Đầu tư Cocovina  
Địa chỉ: ấp Hội Thành, xã Tân Hội, huyện Mỏ Cày  
Nam, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 543/TCD-XLĐ, ngày 28/11/2022 của Ban tiếp công dân - Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre về việc kiến nghị của Công ty TNHH MTV Đầu tư Cocovina.

Nội dung này đã được Cục Thuế tỉnh Bến Tre báo cáo Ban tiếp công dân - Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre tại công văn số 2525/CTBTR-TTHT ngày 07/10/2022. Tuy nhiên Cục Thuế tỉnh Bến Tre chưa có văn bản trả lời cho Công ty TNHH MTV Đầu tư Cocovina.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến trả lời như sau:

Tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

**“... 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.

*Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên ghi trên hóa đơn mà đến thời điểm ghi nhận chi phí, doanh nghiệp chưa thanh toán thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp khi thanh toán doanh nghiệp không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm chi phí đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán bằng tiền mặt (kể cả trong trường hợp cơ quan thuế và các cơ quan chức năng đã có quyết định thanh tra, kiểm tra kỳ tính thuế có phát sinh khoản chi phí này).*

*Đối với các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ đã thanh toán bằng tiền mặt phát sinh trước thời điểm Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực thì hành thì không phải điều chỉnh lại theo quy định tại Điểm này...”.*

Công ty TNHH MTV Đầu tư Cocovina hiện đang thực hiện việc thu mua nguyên liệu (vỏ dừa) để phục vụ sản xuất, theo quy định thì việc xác định chi phí được trừ để tính thuế thu nhập doanh nghiệp phải đáp ứng các điều kiện sau:

Trường hợp Công ty TNHH MTV Đầu tư Cocovina có mua nguyên liệu (vỏ dừa) để phục vụ sản xuất thì phải có đủ hóa đơn, chứng từ theo hướng dẫn tại Khoản 1, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Ngoài ra Công ty có thể mua nguyên liệu (vỏ dừa) trực tiếp của người sản xuất (do trực tiếp của người sản xuất không có hóa đơn) Công ty được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa theo hướng dẫn Khoản 2.4, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Riêng việc Công ty không đồng ý với nội dung Đoàn Thanh tra Cục thuế lấy căn cứ giá mua của các doanh nghiệp cùng ngành để ấn định giá mua vào (vỏ dừa) cho Công ty là chưa hợp lý thì Công ty có thể kiến nghị Tổng cục thuế để được hướng dẫn xử lý.

Trên đây là nội dung trả lời của Cục Thuế tỉnh Bến Tre về việc giải quyết vướng mắc về thuế cho Công ty TNHH MTV Đầu tư Cocovina. Cục Thuế tỉnh Bến Tre xin báo cáo Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre - Ban tiếp công dân để biết ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- UBND tỉnh để báo cáo;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ<sup>(4)</sup>.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Minh Giám**

