

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ TĨNH

Số: /CTHTI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế TNDN

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

Hà Tĩnh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần thủy điện Kẽ Gồ
Mã số thuế: 3000441842
Địa chỉ: Thôn Cẩm Hà, xã Cẩm Mỹ, huyện Cẩm
xuyên, tỉnh Hà Tĩnh

Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh nhận được công văn số 10/2024/CV-TĐKG ngày 22/01/2024 của Công ty Cổ phần thủy điện Kẽ Gồ (gọi tắt là Công ty) hỏi về chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố (06) chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 2):

Chuẩn mực số 01: chuẩn mực chung mục 06 (phù hợp) quy định:

“06. Việc ghi nhận doanh thu và chi phí phải phù hợp với nhau. Khi ghi nhận một khoản doanh thu thì phải ghi nhận một khoản chi phí tương ứng có liên quan đến việc tạo ra doanh thu đó. Chi phí tương ứng với doanh thu gồm chi phí của kỳ tạo ra doanh thu và chi phí của các kỳ trước hoặc chi phí phải trả nhưng liên quan đến doanh thu của kỳ đó”.

- Căn cứ quy định tại Khoản 1 và Khoản 2, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính:

“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.

...

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

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế trừ các khoản chi sau:

- Các khoản thực chi cho hoạt động phòng, chống HIV/AIDS tại nơi làm việc của doanh nghiệp, bao gồm: Chi phí đào tạo cán bộ phòng, chống HIV/AIDS của doanh nghiệp, chi phí tổ chức truyền thông phòng, chống HIV/AIDS cho người lao động của doanh nghiệp, phí thực hiện tư vấn, khám và xét nghiệm HIV, chi phí hỗ trợ người nhiễm HIV là người lao động của doanh nghiệp.

- Khoản thực chi để thực hiện nhiệm vụ giáo dục quốc phòng và an ninh, huấn luyện, hoạt động của lực lượng dân quân tự vệ và phục vụ các nhiệm vụ quốc phòng, an ninh khác theo quy định của pháp luật có liên quan.

- Khoản thực chi để hỗ trợ cho tổ chức Đảng, tổ chức chính trị xã hội trong doanh nghiệp.

... ”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung Công văn hỏi, Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh trả lời như sau:

Trường hợp Công ty có phát sinh khoản truy thu sản lượng và tiền điện nhà máy Thủy điện Kẽ Gõ (do Công ty điện lực Hà Tĩnh truy thu) từ tháng 01/2014 đến hết tháng 12/2023 thì khoản chi này không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế của năm 2024 và các năm tiếp theo.

Quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế số điện thoại (02393.890062) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh trả lời để Công ty Cổ phần thủy điện Kẽ Gõ được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Các Phó Cục trưởng (để biết);
- Các Phòng: TTKT1,2,3; NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Hồng Lĩnh