

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4423/TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2021

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Hiệp hội thương mại và công nghiệp Hàn Quốc

(Đ/c: 47 Đường Nguyễn Cư Trinh, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1, TP. HCM)

Trả lời công văn số 2103/HHTMHQ ngày 24/5/2021 và công văn số 2134/HHTMHQ ngày 6/10/2021 của Hiệp hội thương mại và công nghiệp Hàn Quốc (gọi tắt là Hiệp hội Kocham), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 9 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN quy định:

“Điều 9. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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

...

n) Khoản tài trợ, trừ khoản tài trợ cho giáo dục, y tế, nghiên cứu khoa học, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà đại đoàn kết, nhà tình nghĩa, nhà cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, khoản tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn;....”.

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT – BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN có quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế 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:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

.....

2.14. Phần chi đóng góp vào các quỹ của Hiệp hội (các Hiệp hội này được thành lập theo quy định của pháp luật) vượt quá mức quy định của Hiệp hội”.

- Liên quan đến khoản phí hội viên đóng góp cho quỹ của Hiệp hội, Bộ Tài chính đã có công văn số 15725/BTC-CST ngày 4/11/2016 trả lời Hiệp hội doanh nghiệp Nhật Bản (bản photocopy gửi kèm theo để tham khảo). Đối với khoản tài trợ thực hiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh căn cứ theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN và tình hình thực tế của Hiệp hội Kocham để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng với quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh và Hiệp hội Kocham biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCTr Vũ Xuân Bách (để b/c);
- Các đơn vị: CST, PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b)

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Mạnh Thị Tuyết Mai