

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA**

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

Số: 4772 /CT-TTHT
V/v giá tính thuế GTGT và chi
phí tính thuế TNDN

Thanh Hóa, ngày 15 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Tự động hóa máy giấy Toàn Thịnh Việt Nam
Mã số thuế: 2801654840

(Địa chỉ: Lô 86A đất trong khu F, khu công nghiệp Đình Hương, Tây
Bắc Ga giai đoạn 2, phường Đông Cương, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa).

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 01/05/2023CV đề
ngày 30/5/2023 của Công ty TNHH MTV Tự động hóa máy giấy Toàn Thịnh
Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị giải đáp chính sách thuế, về
vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013
của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số
209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng
dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“ Điều 7. Giá tính thuế

*1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá
bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là
giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.*

*Đối với hàng hóa chịu thuế bảo vệ môi trường là giá bán đã có thuế bảo
vệ môi trường nhưng chưa có thuế giá trị gia tăng; đối với hàng hóa vừa chịu
thuế tiêu thụ đặc biệt, vừa chịu thuế bảo vệ môi trường là giá bán đã có thuế
tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường nhưng chưa có thuế giá trị gia tăng.”*

- Tại Điểm a khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày
18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP
ngày 26/12 /2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu
nhập doanh nghiệp (TNDN) có quy định về doanh thu tính thu nhập chịu thuế
TNDN đối với doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ
thuế;

- Tại Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã Điều 4 Thông tư
số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định về Các khoản
chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;

- Tại Điểm 30 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (nêu trên)
quy định về khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế
TNDN :

“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.

- Khoản chi cho hoạt động giáo dục nghề nghiệp và đào tạo nghề nghiệp cho người lao động bao gồm:

+ Chi phí trả cho người dạy, tài liệu học tập, thiết bị dùng để hoạt động giáo dục nghề nghiệp, vật liệu thực hành, các chi phí khác hỗ trợ cho người học.

+ Chi phí đào tạo của doanh nghiệp cho người lao động được tuyển dụng vào làm việc tại doanh nghiệp

- Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi đảm hiếu, hỷ của bản thân và gia đình người lao động; chi nghỉ mát, chi hỗ trợ Điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, địch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.11 Điều này) và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.

...

- Các khoản chi khác mang tính chất đặc thù, phù hợp theo từng ngành nghề, lĩnh vực theo văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính. ”

Căn cứ vào các quy định và hướng dẫn nêu trên, đối với doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế, thì:

*- Giá tính thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC. Theo đó, Trường hợp hàng hóa, dịch vụ không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và thuế bảo vệ môi trường do cơ sở sản xuất kinh doanh bán ra thì **Giá tính thuế GTGT là giá bán chưa có thuế GTGT;***

- Chi phí tính thuế TNDN phải phù hợp với doanh thu tính thuế TNDN, doanh nghiệp không được ghi nhận thuế GTGT phải nộp vào chi phí khi tính thu nhập chịu thuế TNDN (quy định tại Điểm 30 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Công ty TNHH MTV Tự động hóa máy giấy Toàn Thịnh Việt Nam căn cứ các hồ sơ, giao dịch thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật đã nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp với bộ phận quản lý thuế (phòng Thanh tra kiểm tra số 1 Cục Thuế) để được hướng dẫn, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú