

Số: *4779* /TCT-DNL

V/v: hạch toán khoản phụ thu
đối với phần dầu lái được chia
khi tính thuế TNDN.

Hà Nội, ngày *12* tháng *11* năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 69736/CT-KTT2 ngày 28/10/2015 của Cục Thuế TP Hà Nội hỏi về hạch toán khoản phụ thu đối với phần dầu lái được chia khi tính thuế TNDN. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 5 Điều 9 Thông tư số 22/2010/TT-BTC ngày 12/2/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 100/2009/NĐ-CP ngày 03/11/2009 của Chính phủ quy định thu phụ thu đối với phần dầu lái được chia của nhà thầu dầu khí khi giá dầu thô biến động tăng quy định:

“Khoản phụ thu đối với phần dầu lái được chia của nhà thầu dầu khí khi giá dầu thô biến động tăng đã nộp của nhà thầu được xác định là khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu nhà thầu thực hiện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp nhà thầu thực hiện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % tính trên doanh thu thì doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế giá trị gia tăng mà nhà thầu nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) và khoản phụ thu này.”

- Tại khoản 1 điều 6 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 quy định:

“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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.”

Căn cứ quy định nêu trên, khoản phụ thu đối với phần dầu lái được chia của Tổng công ty thăm dò khai thác dầu khí được xác định là khoản chi được trừ khi đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận: *see*

- Như trên;
- PVEP (Lô 46/13);
- Vụ: CS, PC;
- Lưu: VT, DNL(2b). ↗

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đặng Ngọc Minh

www.LuatVietnam.vn