

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v chính sách thuế TNDN

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Rosa Planters Việt Nam;
Mã số thuế: 1500430700;
Địa chỉ: số 1576, ấp Chợ, xã Mỹ An, huyện Mang Thít,
tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 06/04/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 03/2023 đề ngày 04/04/2023 của Công ty TNHH Rosa Planters Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc điều chỉnh giảm lợi nhuận trước thuế. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 và điểm 2.30 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp 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:

“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:

...”

Căn cứ quy định trên và theo nội dung trình bày tại công văn số 03/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn cho Công ty trên nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Rosa Planters Việt Nam được Công ty mẹ ở nước ngoài chi cho khoản chi phí để thành lập Công ty tại Việt Nam, khoản chi phí này Công ty đã phân bổ trong thời gian 10 năm (từ năm 2005 - 2014) nhưng do không đáp ứng điều kiện về chứng từ để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nên Công ty đã điều chỉnh giảm chi phí phân bổ này của kỳ quyết toán thuế TNDN từ năm 2005 – 2014 thì khoản chi này không liên quan đến kỳ tính thuế của năm tài chính hiện tại của Công ty (01/07/2022 đến 30/06/2023) theo quy định tại khoản 1 và điểm 2.30 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nên Công ty không được điều chỉnh giảm lợi nhuận trước thuế của năm tài chính hiện tại.

Liên quan đến vấn đề hạch toán để xử lý khoản chi phí trên sổ sách kế toán của Công ty, đề nghị Công ty liên hệ với Cục quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán thuộc Bộ Tài chính để được hướng dẫn do không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH Rosa Planters Việt Nam được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế qua số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh