

Số: 72368/CT-TTHT
V/v hạch toán khoản thu phí
quản lý Công ty mẹ.

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Tổng Công ty xây dựng đường thủy - CTCP
(Đ/c: Số 40 Phùng Hưng - Q. Hoàn Kiếm – TP Hà Nội)
MST: 0100202095

Trả lời công văn số 1021/TC-KT ngày 03/10/2018 của Tổng Công ty xây dựng đường thủy – CTCP (sau đây gọi là Công ty), Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 23 Điều 7 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 TNDN quy định thu nhập khác:

“23. Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật.”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư 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) quy định:

“ Điều 6. 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: ...

2.13. Chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên.

... ”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Tổng Công ty xây dựng đường thủy – CTCP phát sinh khoản thu phí quản lý của các công ty con để hình thành nguồn chi phí quản lý cho Tổng công ty (Công ty mẹ) thì Tổng Công ty hạch toán khoản thu này vào thu nhập khác và thực hiện kê khai nộp thuế TNDN theo quy định.

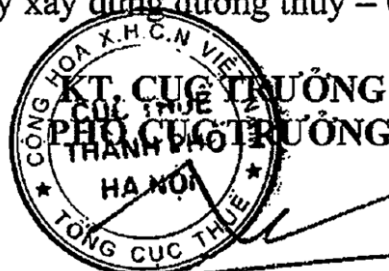
Đối với khoản chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên, các công ty con không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty con theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 3 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Tổng Công ty xây dựng đường thủy – CTCP được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 3;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7: 4)



Mai Sơn