

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v lập bảng kê thu mua hàng nông sản

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thực phẩm Nhất Phẩm Việt Nam;
Mã số thuế: 1501101258;
Địa chỉ: Lô B, KCN Bình Minh, ấp Mỹ Hưng 2,
xã Mỹ Hòa, thị xã Bình Minh, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 07/06/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn không số đề ngày 05/06/2023 của Công ty TNHH MTV Thực phẩm Nhất Phẩm Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế TNDN. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, điểm 2.4 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 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.

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:

2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

...

Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực. Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ được phép lập Bảng kê và được tính vào chi phí được trừ. Các khoản chi phí này không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp giá mua hàng hóa, dịch vụ trên bảng kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá thị trường tại thời điểm mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị trường xác định lại mức giá để tính lại chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

... ”

Căn cứ quy định trên:

- Trường hợp Công ty mua hàng hóa là nông sản (trái sầu riêng tươi và trái xoài tươi) từ người nông dân trực tiếp bán ra thì Công ty lập Bảng kê thu mua hàng hóa mua vào theo mẫu số 01/TNDN (kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng để ghi nhận vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại điểm 2.4 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty mua hàng hóa là nông sản (trái sầu riêng tươi và trái xoài tươi) từ thương lái là cá nhân và hộ kinh doanh, để ghi nhận vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN thì Công ty phải đáp ứng đầy đủ quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH MTV Thực phẩm Nhất Phẩm Việt Nam được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền 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 NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh

