

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

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

Số: /CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v chi phí tính thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Truyền hình Phương Nam;
Mã số thuế: 1500869181;
Địa chỉ: số 50, Phạm Thái Bường, phường 4,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 25/7/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 66/PNC đề ngày 23/7/2024 của Công ty TNHH Truyền hình Phương Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xác định chi phí tính thuế TNDN. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 1; tiết a, tiết c điểm 2.6 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:

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật.

...

c) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao

động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi trừ trường hợp doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề. Mức dự phòng hàng năm do doanh nghiệp quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 66/PNC:

1. Trường hợp Công ty hạch toán tăng chi phí tiền lương (bổ sung tăng quỹ lương thực hiện theo quyết định phê duyệt của Đài Phát thanh – Truyền hình Vĩnh Long) vào chi phí sản xuất kinh doanh thuộc kỳ kê khai quyết toán thuế TNDN năm 2022, khoản tiền lương này tính đến thời điểm ngày **28/11/2023** thực tế không chi hoặc chưa chi thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2022 theo quy định tại tiết a, tiết c điểm 2.6 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC, Công ty phải khai điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế (do giảm chi phí chi phí được trừ) cho kỳ kê khai quyết toán thuế TNDN năm 2022.

2. Trường hợp trong năm 2023, Công ty chi trả tiền nâng lương trước hạn cho người lao động được nâng lương của năm 2022, nếu khoản chi này có đầy đủ chứng từ theo quy định thì Công ty được tính vào chi phí được trừ của kỳ tính thuế năm 2023.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH Truyền hình Phương 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 Lĩnh