

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 được trừ

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cửu Long;  
Mã số thuế: 1500184170;  
Địa chỉ: Số 107/3, đường Phạm Hùng, phường 9,  
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 23/06/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 37/CV-CTY đề ngày 22/06/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cửu Long (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 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.***

***...”***

Căn cứ quy định trên và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 37/CV-CTY:

Trường hợp Công ty được UBND tỉnh Vĩnh Long hỗ trợ nguồn vốn từ ngân sách nhà nước để thực hiện dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng KCN Hòa Phú (giai đoạn 1), sau khi Công ty thực hiện dự án thì UBND tỉnh Vĩnh Long có Công văn số 4355/UBND-KTTH ngày 21/11/2018 điều chỉnh giảm chi phí một số hạng mục so với nguồn vốn ban đầu đã hỗ trợ như: chi phí lãi vay (Ban quản lý KCN đã quyết toán và bàn giao cho Công ty), chi phí rà phá bom mìn (đã được xác định trong tổng mức đầu tư của dự án theo Quyết định số 897/QĐ-UBND ngày 20/04/2009 của Chủ tịch UBND tỉnh) thì số tiền mà Công ty phải hoàn trả lại cho ngân sách nhà nước tương ứng với các khoản chi phí nêu trên nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện được quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cửu Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ 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**