

Số: 2890 /CT-TTHT
V/v chi phí được trừ.

Long An, ngày 04 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Phân bón Max One.

Mã số thuế: 1101728439;

Địa chỉ: Lô F2A, đường số 2, KCN Tân Kim, Tân Kim, Cần Giuộc, Long An.

Trả lời văn bản số CV01/11/2019-MAXONE ngày 18/11/2019 của Công ty về việc chi phí tổ chức hội thảo. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC 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) quy định các khoản chi được trừ như sau:

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”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty tổ chức hội thảo để giới thiệu sản phẩm đến khách hàng là nhà phân phối, nông dân. Công ty có phát sinh chi phí hỗ trợ tiền ăn, nước uống, xăng xe đi lại cho khách hàng tham dự hội thảo, nhằm phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì sẽ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên (Công ty phải có kế hoạch tổ chức hội thảo được phê duyệt, danh sách khách hàng nhận tiền ghi rõ họ tên, số tiền được nhận, ký nhận từng người và lập phiếu chi).

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận: w

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. - 2

