

Số: 56 /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế TNDN

Đồng Nai, ngày 05 tháng 01 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Total Việt Nam  
Địa chỉ: Lô 3, KCN Gò Dầu, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai  
MST: 3600258817

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 07/2015/TVL-TS ngày 30/11/2015 của Công ty TNHH Total Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế TNDN. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2, Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4, Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

““4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

...

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này...””

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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...

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

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:

...

- Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi đám hiếu, hỷ của bản thân và gia đình người lao động; chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, địch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.6, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.11 Điều này) và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp...””

Căn cứ hướng dẫn trên và theo nội dung trình bày tại văn bản hỏi số 07/2015/TVL-TS của Công ty, thì:

- Trường hợp Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thì các khoản thu nhập phát sinh từ lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không kỳ hạn; từ thanh lý tài sản cố định và thu nhập từ khoản thu phí neo tại cầu cảng thuộc quyền sử dụng của Công ty tại KCN Gò Dầu đều được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

- Trường hợp Công ty có khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ; có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (đối với trường hợp hoá đơn có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên) và được quy định tại căn cứ hướng dẫn nêu trên thì khoản chi này được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết thực hiện đúng quy định tại các văn bản qui phạm pháp luật./Địa

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Tổng cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục thuế ĐN;
- Phòng THNVDT; KT1;
- Lưu VT, TTHT(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Ngàn