

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 4423/TCT-CS  
V/v chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2021

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Hiệp hội thương mại và công nghiệp Hàn Quốc

(Đ/c: 47 Đường Nguyễn Cư Trinh, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1, TP. HCM)

Trả lời công văn số 2103/HHTMHQ ngày 24/5/2021 và công văn số 2134/HHTMHQ ngày 6/10/2021 của Hiệp hội thương mại và công nghiệp Hàn Quốc (gọi tắt là Hiệp hội Kocham), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 9 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN quy định:

*“Điều 9. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”*

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

...

*n) Khoản tài trợ, trừ khoản tài trợ cho giáo dục, y tế, nghiên cứu khoa học, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà đại đoàn kết, nhà tình nghĩa, nhà cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, khoản tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn;....”.*

- Tại 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 hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN có quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế 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 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:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

.....

2.14. Phần chi đóng góp vào các quỹ của Hiệp hội (các Hiệp hội này được thành lập theo quy định của pháp luật) vượt quá mức quy định của Hiệp hội”.

- Liên quan đến khoản phí hội viên đóng góp cho quỹ của Hiệp hội, Bộ Tài chính đã có công văn số 15725/BTC-CST ngày 4/11/2016 trả lời Hiệp hội doanh nghiệp Nhật Bản (bản photocopy gửi kèm theo để tham khảo). Đối với khoản tài trợ thực hiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh căn cứ theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN và tình hình thực tế của Hiệp hội Kocham để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng với quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh và Hiệp hội Kocham biết./*vn*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- PTCTr Vũ Xuân Bách (để b/c);
- Các đơn vị: CST, PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**

**PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Mạnh Trí Tuyết Mai**

**BỘ TÀI CHÍNH****CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 357/ZS/BTC-CST  
Về chính sách thuế  
thu nhập cá nhân

Hà Nội, ngày 14 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Hiệp hội Doanh nghiệp Nhật Bản tại TP. Hồ Chí Minh  
(P. 1407, Tòa nhà Sun Wah, Số 115 đường Nguyễn Huệ, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời văn bản số 09/2016JBAH ngày 26/10/2016 của Hiệp hội Doanh nghiệp Nhật Bản tại TP. Hồ Chí Minh (JBAH) (sau đây gọi tắt là Hiệp hội) kiến nghị về chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với khoản phí hội viên hàng năm đóng góp cho quỹ của Hiệp hội, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Ngày 14/10/2016 Bộ Tài chính đã có công văn số 14518/BTC-CST gửi Hiệp hội về chính sách thuế đối với khoản phí hội viên hàng năm đóng góp cho quỹ của Hiệp hội. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp đóng góp phí hội viên vào quỹ của Hiệp hội nếu không vượt quá mức quy định của Hiệp hội và có phiếu thu có đóng dấu của Hiệp hội cho doanh nghiệp thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cá nhân đại diện doanh nghiệp tham gia Hiệp hội không phải nộp thuế TNCN đối với khoản phí hội viên hàng năm mà doanh nghiệp đóng góp cho quỹ của Hiệp hội. Trường hợp cá nhân đại diện doanh nghiệp tham gia Hiệp hội nhận được bất kỳ khoản thu nhập bằng tiền hay lợi ích nào từ Hiệp hội thì nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định.

Bộ Tài chính có ý kiến đề Hiệp hội biết, thực hiện./,

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Các đơn vị: TCT, PC;
- Lưu: VT, CST(TN).

**TL. BỘ TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

  
Nguyễn Quốc Hưng