

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

Số: *626*/CT-TTHT
V/v thu nhập ưu đãi thuế, chi phí
phúc lợi tập thể được trừ

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Bắc Ninh, ngày 16 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ thép NSSB Hà Nội
Mã số thuế: 2300272600
Địa chỉ: Lô D1- KCN Quế Võ, P. Vân Dương, Tp Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 06/4/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03-CV/NSHN ngày 06/4/2018 của Công ty TNHH Dịch vụ thép NSSB Hà Nội (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn thu nhập được ưu đãi thuế và chi phí phúc lợi xác định trong chi phí được trừ. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1/ Thu nhập được ưu đãi thuế TNDN

Căn cứ khoản 4 Điều 35 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ Quy định chi tiết thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định ưu đãi về thuế TNDN:

"4. Được miễn thuế 03 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 07 năm tiếp theo đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn."

Căn cứ quy định quy định trên và nội dung công văn số 03-CV/NSHN ngày 06/4/2018 của Công ty, do Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đồng thời đáp ứng hai điều kiện: (i) cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư, và (ii) thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Do đó thu nhập được ưu đãi thuế là thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành nghề, lĩnh vực trong Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư. Hoạt động kinh doanh thương mại và các khoản thu nhập khác từ bán phế liệu không được ưu đãi thuế.

2/ Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

Căn cứ điểm 2.30 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo khoản 4 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018), quy định chi phí phúc lợi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

"2.30...

Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám chữa bệnh, chi 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, dịch 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, 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 quy định trên, trường hợp, hàng năm Công ty có tổ chức liên hoan "Tiệc gia đình" cho toàn bộ người lao động của Công ty. Hoạt động này được xác định là phúc lợi hàng năm của người lao động, đã được ghi trong thỏa ước lao động ký giữa đại diện tập thể người lao động và Công ty, đồng thời đã đăng ký với cơ quan Nhà nước có thẩm quyền (như nội dung công văn số 03-CV/NSHN của Công ty đã nêu), nếu đáp ứng các quy định về hóa đơn, chứng từ và phương thức thanh toán theo đúng quy định; tổng số chi có tính chất phúc lợi của Công ty không vượt quá mức khống chế quy định, thì khoản chi phúc lợi này được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Lê Bá Ngọc