

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 2172/CTBNI-TTHT

V/v chi phí được trừ khi xác định
thu nhập tính thuế TNDN và thu nhập
chịu thuế TNCN

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

Bắc Ninh, ngày 04 tháng 8 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH công nghệ sinh học Konishi Việt Nam
Mã số thuế: 2300702317

Địa chỉ: Lô H8 và H9, KCN Quế Võ, phường Vân Dương và phường
Nam Sơn, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 27/7/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20/2021/KBV-CV ngày 26/7/2021 của Công ty TNHH CÔNG NGHỆ SINH HỌC KONISHI VIỆT NAM (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và thu nhập chịu thuế TNCN. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ tài chính (đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ tài chính) quy định:

“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:

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

Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được

bồi thường thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, cụ thể như sau:

Doanh nghiệp phải tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác theo quy định của pháp luật.

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường được xác định bằng tổng giá trị tổn thất trừ phần giá trị doanh nghiệp bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo quy định của pháp luật.

a) Hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn được tính vào chi phí được trừ như sau:

- Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất do doanh nghiệp lập.

Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa tổn thất phải xác định rõ giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất, nguyên nhân tổn thất, trách nhiệm của tổ chức, cá nhân về những tổn thất; chủng loại, số lượng, giá trị tài sản, hàng hóa có thể thu hồi được (nếu có); bảng kê xuất nhập tồn hàng hóa bị tổn thất có xác nhận do đại diện hợp pháp của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).

- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có)."

Tại điểm a khoản 27 Điều 3 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc Hội quy định:

"27. Trường hợp bất khả kháng bao gồm:

a) Người nộp thuế bị thiệt hại vật chất do gấp thiên tai, thảm họa, dịch bệnh, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ;"

Tại điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

...

đ.3.2) Khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân trong hoạt động chăm sóc sức khoẻ, vui chơi, giải trí thẩm mỹ... nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng. Trường hợp nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế.

... ”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp như Công ty trình bày việc phát sinh chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do buộc phải tiêu hủy 02 lô thô nguyên liệu liên quan đến lao động làm việc tại của Công ty là F1 - Người nghi nhiễm hoặc tiếp xúc với người được xác định là nhiễm Sars-CoV2) , như sau: do nhiều nhân viên khu thường (nơi nhân viên F1 làm việc) có tiếp xúc với ca F1 này phải thực hiện cách ly tại nhà theo quy định về phòng chống dịch Covid-19 của tỉnh Bắc Ninh, dẫn đến không đủ lao động để đảm bảo hoạt động sản xuất bình thường buộc phải tiêu hủy 02 lô thô nguyên liệu này, Công ty đã báo cáo Hải quan về việc xin tiêu hủy do nguyên nhân nêu trên và được sự giám sát của Hải quan trong quá trình tiêu hủy thì Công ty phải tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất và lập đầy đủ các hồ sơ theo hướng dẫn nêu trên để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp theo yêu cầu của tỉnh Bắc Ninh về việc triển khai các biện pháp đảm bảo an toàn phòng chống dịch Covid-19 đảm bảo an toàn sản xuất trong các khu công nghiệp, Công ty phải bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại Công ty; chi phí xét nghiệm Covid-19 cho người lao động khi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương; Chi hỗ trợ cho người lao động phải ở lại Công ty thì việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và thu nhập chịu thuế TNCN được xác định như sau:

- Về xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN: nếu các khoản chi liên quan đến người lao động phát sinh trong quá trình phòng chống dịch Covid-19, nếu khoản chi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ, thanh toán không dùng tiền mặt thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

- Về xác định thu nhập chịu thuế TNCN: nếu khoản chi bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại Công ty; chi phí xét nghiệm Covid-19 cho người lao động khi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương được chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Riêng khoản chi hỗ trợ cho từng người lao động phải ở lại Công ty là khoản lợi ích bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do Công ty trả mà người lao động được hưởng thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

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./.

Noi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, VP và các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntnphuong-6; 20).



Nguyễn Hữu Trường