

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: **5382** /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày **21** tháng **11** năm 2024

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Công ty cổ phần Thanh Yên.

(Địa chỉ: Ấp 5, xã Nhựt Chánh, huyện Bến Lức, tỉnh Long An)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 03-0924/CV-TYLA-HCNS ngày 12/9/2024, công văn số 04-0924/CV-TYLA-KN ngày 12/9/2024 của Công ty cổ phần Thanh Yên và công văn số 4189/CTLA-TTHT ngày 20/9/2024 của Cục Thuế tỉnh Long An đề nghị hướng dẫn chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 4. 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 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.

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:

...

2.36. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế bao gồm cả tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp thực tế phát sinh khoản chi liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh, có hóa đơn, chứng từ theo quy định, không thuộc các khoản chi không được trừ (trong đó có khoản tiền phạt về vi phạm hành chính) thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Về vướng mắc của Công ty cổ phần Thanh Yên, ngày 28/3/2024 Tổng cục Thuế có công văn số 1263/TCT-CS gửi Cục Thuế tỉnh Long An và Công ty cổ phần Thanh Yên (photo kèm theo).

Tại công văn số 4189/CTLAN-TTHT ngày 20/9/2024 của Cục Thuế tỉnh Long An và công văn số 03-0924/CV-TYLA-HCNS ngày 12/9/2024, công văn số 04-0924/CV-TYLA-KN ngày 12/9/2024 của Công ty cổ phần Thanh Yên gửi Bộ tài chính (Tổng cục Thuế) trong đó có nêu tư cách của Công ty trong các bản án hình sự là người có nghĩa vụ và quyền lợi liên quan, không phải là bị can, bị cáo trong bản án và Công ty đã nộp bổ sung vào ngân sách nhà nước tiền sử dụng đất tăng thêm do cơ quan nhà nước có thẩm quyền xác định.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Long An trên cơ sở quy định pháp luật và đối chiếu với hồ sơ chứng từ Công ty cổ phần Thanh Yên cung cấp để hướng dẫn Công ty xác định khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN cho phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Long An, Công ty cổ phần Thanh Yên được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC(TCT);
- Website TCT;
- Lưu VT, CS.

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



Mạnh Thị Tuyết Mai



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: *1263* /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Công ty cổ phần Thanh Yên.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4848/CTLAN-TTHT ngày 01/12/2023 của Cục Thuế tỉnh Long An và công văn số 06-0124/CV-TYLA-HCNS ngày 16/01/2024 của Công ty cổ phần Thanh Yên đề nghị hướng dẫn khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Thông tin tại công văn 4848/CTLAN-TTHT của Cục Thuế tỉnh Long An và thông tin tại công văn số 06-0124/CV-TYLA-HCNS ngày 16/01/2024 của Công ty cổ phần Thanh Yên còn có thông tin chưa thống nhất. Tại công văn số 06-0124/CV-TYLA-HCNS, Công ty cổ phần Thanh Yên có gửi kèm bản photo hồ sơ, bản án của Tòa (đã được kết luận điều tra, cáo trạng và Tòa sơ thẩm, phúc thẩm xác nhận).

Đề nghị Cục Thuế căn cứ quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Thông tư số 78/2014/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, tình hình thực tế tại Công ty cổ phần Thanh Yên, tư cách của Công ty trong các bản án hình sự trên cơ sở đó hướng dẫn Công ty thực hiện theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Long An và Công ty cổ phần Thanh Yên được biết. *gta*

Nơi nhận:

- Như trên;
- P/CTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục QLGS CST;
- Vụ PC(BTC);
- Vụ PC(TCT);
- Website TCT;
- Lưu VT, CS *gta*

(3/6)

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



Lưu Đức Huy