

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN

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

Số: 200 /CTBCA-TTHT
V/v chi phí thuế TNDN

Bắc Kạn, ngày 15 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đăng kiểm Bắc Kạn
Địa chỉ: Tổ 9, phường Phùng Chí Kiên, TP. Bắc Kạn, tỉnh Bắc Kạn.

Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn nhận được Công văn số 57/CV-CT ngày 04/3/2021 của Công ty v/v đề nghị hướng dẫn hạch toán chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC 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) quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1.

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

.... 2.13. Chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty yêu cầu Chi nhánh phải nộp một khoản tiền về Công ty 10% doanh thu để Công ty trang trải các chi phí như giao dịch đối ngoại, khánh tiết, hội nghị khách hàng, chi phí quản lý điều hành....thì Chi nhánh không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Đối với đề nghị hướng dẫn hạch toán kế toán, căn cứ Điều 18 Luật quản lý thuế năm 2019, việc hướng dẫn không thuộc nhiệm vụ của cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan có chức năng hướng dẫn về nghiệp vụ kế toán để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn trả lời để Công ty Cổ phần Đăng kiểm Bắc Kạn biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại Công văn này./.

Nơi nhận:

Gửi bản giấy

- Như trên;

Gửi bản điện tử

- LĐ Cục;

- Phòng TTKT, NVDTPC;

- Lưu: VT, TTHT (H: b).

