

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 9813/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 06 tháng 10 năm 2010

V/v: Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp
và hạch toán chi phí.

Kính gửi: Công ty TNHH N.T.I Vina
đường DT 743, ấp Bình Chuẩn, huyện Thuận An, tỉnh Bình Dương
Mã số thuế: 3700935283

Cục Thuế có nhận công văn số 10/01-TAX ngày 24/09/2010 và ngày 27/09/2010 của Công ty về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong trường hợp thay đổi địa chỉ trụ sở, hạch toán chi phí tiêu dùng.

Qua nội dung các công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

Tại Khoản 6 - Phần I – Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có hướng dẫn: “Doanh nghiệp đang hoạt động từ năm 2009 có dự án đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất thì phần thu nhập từ dự án đầu tư này sẽ không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp”.

Vậy, trường hợp trong năm 2009 Công ty có đầu tư xây dựng thêm xưởng sản xuất tại khu công nghiệp Việt Nam-Singapore 2 thì phần thu nhập từ dự án đầu tư này Công ty không được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Về chi phí hợp lý:

Tại Mục IV - Phần C – Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có quy định:

“1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

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

...

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ.

Riêng tài sản cố định phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp như: nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca, nhà thay quần áo, nhà vệ sinh, bể chứa nước sạch, nhà để xe, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, xe đưa đón người lao động, cơ sở đào tạo, dạy nghề, nhà ở cho người lao động do doanh nghiệp đầu tư xây dựng được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”.

...

2.5. Chi tiền lương, tiền công thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công, các khoản hạch toán khác để trả cho người lao động nhưng thực tế không chi trả hoặc không có hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

b) Các khoản tiền thưởng cho người lao động không mang tính chất tiền lương, các khoản tiền thưởng không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng trong hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể.

Vậy, trường hợp Công ty xây dựng nhà ở miễn phí cho người lao động có chi mua giường là tài sản cần thiết để trang bị cho nhà ở nếu có chứng từ hợp pháp thì Công ty được hạch toán vào chi phí hợp lý. Riêng trong trường hợp chi mua các thiết bị quạt máy, máy lạnh, tivi, tủ lạnh và vật dụng, nệm, chăn, drap, gối,... là nhu cầu tiêu dùng riêng của từng cá nhân nên Công ty không được hạch toán các khoản chi này vào chi phí hợp lý.

Đối với chi phí mua lương thực, trường hợp trong hợp đồng lao động có quy định cụ thể Công ty cung cấp bữa ăn cho người lao động là chuyên gia nước ngoài, nếu hóa đơn mua thực phẩm để chuyên gia tự nấu ăn được Công ty nêu trong công văn ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty thì Công ty được hạch toán vào chi phí hợp lý.

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

Như trên;

P. TT&HT;

Lưu HC-TV.

100928/108/91559

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký: Võ Thanh Bình