

Số: 1318 /CT-TTHT
V/v: Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 02 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Logistics MLC ITL

Đ/chi: Tòa nhà E-Town 1, 364 Cộng Hòa, Phường 13, Quận Tân Bình

Mã số thuế: 0310914187

Trả lời văn thư số 1218/2017 ngày 22/12/2017 của Công ty về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN:

“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.

...”


Trường hợp Công ty theo trình bày, trong quá trình thực hiện hợp đồng cung cấp dịch vụ giao nhận hàng hóa cho Công ty TNHH Mitsubishi Electric Việt Nam (MEVN), do sai sót của Công ty, MEVN phải chịu khoản truy thu thuế và xử phạt vi phạm hành chính của Cục Hải quan Thành phố Hải Phòng; và Hợp đồng giữa Công ty và MEVN có quy định Công ty có nghĩa vụ bồi thường

thiệt hại nêu trên cho MEVN thì khoản bồi thường thiệt hại được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Q*

Nơi nhận *MM*

- Như trên;
 - Phòng KT2;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2853-39189614/2017-ttq

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình