

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **1304** /TCT-CS  
V/v vướng mắc về chính sách  
thuế.

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

Hà Nội, ngày **21** tháng **4** năm 2014

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cao Bằng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 723/CT-TTr ngày 04/12/2013 của Cục thuế tỉnh Cao Bằng đề nghị Tổng cục Thuế hướng dẫn về hạch toán chi phí đối với khoản tiền đóng góp xây dựng cơ sở hạ tầng cho địa phương của Công ty cổ phần Khoáng sản và Luyện kim Cao Bằng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 9, Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008 quy định:

“Điều 9. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi quy định tại khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

- a. Khoản chi phí 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 theo quy định của pháp luật”.

Tại Khoản 2, Điều 9, Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008 quy định:

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

o. Khoản tài trợ, trừ khoản tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai và làm nhà tình nghĩa cho người nghèo theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ quy định nêu trên, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục thuế tỉnh Cao Bằng tại công văn số 723/CT-TTr ngày 04/12/2013: các khoản đóng góp cho Ngân sách địa phương không thuộc một trong các khoản chi tài trợ được trừ theo quy định của Luật thuế TNDN thì không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Cao Bằng được biết./đ

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCT Cao Anh Tuấn (đề b/c);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS-2b.

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



Nguyễn Quý Trung

09480338