

Số: 1283 /CT-TTHT
V/v: thuế thu nhập doanh nghiệp

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 02 năm 2019

Kính gửi: Chi nhánh TP.HCM - Công ty TNHH Kukdong Logistics
Địa chỉ: Lô T2-4, Phòng 503, Lầu 5, đường D1, Khu CNC, P.Tân Phú, Q.9, TP.HCM
Mã số thuế: 0106184639-001

Trả lời văn bản số 01/11-112018/KDLVN ngày 14/11/2018 của Chi nhánh về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Cục Thuế Thành phố có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 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 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.


c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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 Chi nhánh theo trình bày, có phát sinh chi phí bồi thường do làm hư hỏng hàng hóa, máy móc thiết bị của khách hàng trong quá trình cung


ứng dịch vụ đóng rút hàng cho khách hàng, nếu trách nhiệm bồi thường được quy định cụ thể trong hợp đồng kinh tế và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thanh toán theo quy định, hồ sơ chứng minh việc bồi thường, sửa chữa thì khoản chi phí sửa chữa, bồi thường này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế Thành phố thông báo Chi nhánh biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận 

- Như trên;
 - P. Pháp chế;
 - P. Kiểm tra 2;
 - Lưu VT; TTHT.
- 2275-TNDN-tran trang

150.295

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG


Nguyễn Nam Bình