TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 1703/CT-TTHT
V/v: thuế TNDN

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 03 năm 2018

Kính gửi: Công ty CP Thế giới di động.
Địa chỉ: 128 Trần Quang Khải, P.Tân Định, Q.1, TP.HCM
MST: 0303217354

Trả lời văn bản số 1801/2018/KT-TGDD/03 ngày 18/01/2018 của Công ty về thuế 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 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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) như sau:

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

…

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

…

2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật

…

2.20. Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn, theo chu kỳ mà đến hết kỳ hạn, hết chu kỳ chưa chi hoặc chi không hết.

…"

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có thực hiện trích trước tiền thưởng của năm 2017 nếu đến khi nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN năm 2017 mà chưa thực hiện chi thì khoản trích trước này không đủ điều kiện để hạch toán chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; Trường hợp đến tháng 12/2018 Công ty có thực hiện chi khoản tiền thưởng trích trước

nêu trên thì Công ty được tính vào chi phí được trừ của kỳ tính thuế năm 2018 nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

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./.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên;
- P. Ktra 4;
- P. PC;
- Lưu VT; TTHT.

259/18 mquan

Lê Duy Minh

VBPL-TS24CORP
www.TS24.com.vn