

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG

Số: /CTKGI-TTHT

V/v chi phí được trừ khi
xác định thu nhập chịu thuế

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Kiên Giang
Mã số thuế: 1700113360
Địa chỉ: Số 121 - 131, đường 3 tháng 2, khu phố 1,
phường Vĩnh Bảo, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang

Trả lời Công văn số 180/CPTVXD-KTTV ngày 12/8/2024 của Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Kiên Giang (sau đây gọi là Công ty) V/v xác định chi phí được trừ khi thanh toán tiền tiếp khách là rượu, bia, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ tài chính.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh chi phí tiếp khách là dịch vụ ăn uống, có sử dụng rượu, bia thì khoản chi phí này được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.
- Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.
- 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.

Cục Thuế thông báo cho 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./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông