

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: /CTAGI-TTHT An Giang, ngày tháng năm

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

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Xổ số Kiến thiết An Giang;  
Địa chỉ: số 64C đường Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình,  
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang; Mã số thuế: 1600190393.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 214/XSKT-TVKT ngày 25/02/2025 của Công ty TNHH Một thành viên Xổ số Kiến thiết An Giang (Công ty) đề nghị hướng dẫn chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

*“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.*

...

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

*gồm:*

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty phát sinh các hoạt động tài trợ, cho, biếu tặng hàng hóa không thu tiền cho khách hàng và đối tác kinh doanh, thì:

- Chi phí tài trợ, biếu, tặng hàng hóa được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC).

- Theo quy định pháp luật về thuế TNDN hiện hành, không có quy định tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản tiền thuế GTGT đầu ra của hàng hóa cho, biếu tặng, tài trợ. Do đó, đối với khoản tiền thuế GTGT đầu ra của hàng hóa cho, biếu tặng, tài trợ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tùy theo tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị, Công ty xác định nghĩa vụ thuế, thực hiện kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện, nếu các văn bản liên quan viện dẫn tại Công văn này được sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế thì thực hiện theo văn bản mới được sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế.

Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: (0296) 3.841.623 để được hướng dẫn thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời để Công ty TNHH Một thành viên Xổ số Kiến thiết An Giang được biết và thực hiện đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT (12 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Phạm Văn Dũng**