

Chính sách thuế TNDN đối với DN bị tổn thất do bão số 3 và mưa lũ sau bão

09:04 18/09/2024

Ngày 13/9/2024, Tổng cục Thuế ban hành Công văn 4062/TCT-CS về việc hướng dẫn các giải pháp hỗ trợ tổ chức, cá nhân, doanh nghiệp bị tổn thất do bão số 3 và mưa lũ sau bão...

Theo đó, tại Mục 5 Phần I Công văn 4062/TCT-CS, Tổng cục Thuế yêu cầu các Cục Thuế các tỉnh, thành phố nơi có tổ chức, cá nhân, doanh nghiệp bị thiệt hại do Bão số 3 và mưa lũ sau bão gây ra, triển khai việc hướng chính sách thuế TNDN cụ thể như sau:

Căn cứ Điều 9 Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp 2008 và các văn bản hướng dẫn thi hành, doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi sau nếu đáp ứng các điều kiện tại khoản 1 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2008:

1. Phần giá trị tổn thất do Bão số 3 không được bồi thường được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường (theo điểm a khoản 2 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2008) được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Lưu ý: Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường được xác định bằng tổng giá trị tổn thất trừ (-) phần giá trị doanh nghiệp bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo quy định của pháp luật.

Hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn được tính vào chi phí được trừ

Hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn được tính vào chi phí được trừ như sau:

(i) Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất do doanh nghiệp lập.

Lưu ý: Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa tổn thất phải xác định rõ giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất, nguyên nhân tổn thất, trách nhiệm của tổ chức, cá nhân về những tổn thất; chủng loại, số lượng, giá trị tài sản, hàng hóa có thể thu hồi được (nếu có); bảng kê xuất nhập tồn hàng hóa bị tổn thất có xác nhận do đại diện hợp pháp của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

(ii) Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).

(iii) Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

File Word mẫu Văn bản đề nghị gia hạn nộp thuế của người nộp thuế năm 2024

File Word mẫu Giấy đề nghị gia hạn thời hạn nộp thuế tiêu thụ đặc biệt năm 2024

File Word mẫu Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất năm 2024



Chính sách thuế TNDN đối với doanh nghiệp bị tổn thất do Bão số 3 và mưa lũ sau bão

2. Khoản tài trợ cho giáo dục, y tế, nghiên cứu khoa học, khắc phục hậu quả thiên tai được trừ khi tính thuế TNDN

Khoản tài trợ cho giáo dục, y tế, nghiên cứu khoa học, khắc phục hậu quả thiên tai được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN (theo điểm n khoản 2 Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp 2008 (được sửa đổi bổ sung năm 2013)).

Hồ sơ xác định khoản tài trợ cho việc khắc phục hậu quả thiên tai gồm:

(i) Biên bản xác nhận khoản tài trợ có chữ ký của người đại diện doanh nghiệp là nhà tài trợ, đại diện của tổ chức bị thiệt hại do thiên tai (hoặc cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ) là đơn vị nhận tài trợ (theo **Mẫu số 05/TNDN** ban hành kèm theo Thông tư 78/2014/TT-BTC)

(ii) Hóa đơn, chứng từ mua hàng hóa (nếu tài trợ bằng hiện vật) hoặc chứng từ chi tiền (nếu tài trợ bằng tiền).

3. Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động được trừ khi tính thuế TNDN

Theo đó, khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, địch họa, tai nạn, ốm đau (điểm 2.30 khoản 2 Điều 6 Thông tư 96/2015/TT-BTC).

Lưu ý:

Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.

01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp	Quỹ tiền lương = thực hiện trong năm	: 12 tháng
---	--------------------------------------	------------

Việc xác định 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp được xác định bằng quỹ tiền lương thực

hiện trong năm chia (:) 12 tháng.

Trường hợp doanh nghiệp hoạt động không đủ 12 tháng thì: Việc xác định 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế được xác định bằng quỹ tiền lương thực hiện trong năm chia (:) số tháng thực tế hoạt động trong năm.

Quỹ tiền lương thực hiện là tổng số tiền lương thực tế đã chi trả của năm quyết toán đến thời hạn cuối cùng nộp hồ sơ quyết toán theo quy định (không bao gồm số tiền trích lập quỹ dự phòng tiền lương của năm trước chi trong năm quyết toán thuế).

4. Điều kiện tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp

Theo đó, doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với các khoản chi theo các điều kiện trên và các khoản chi này phải đáp ứng các điều kiện:

- Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.
- Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật. Đối với hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt, trừ các trường hợp không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật.

5. Các chính sách thuế khác hỗ trợ doanh nghiệp bị thiệt hại do Bão số 3 và mưa lũ sau bão

Xem chi tiết **TẠI ĐÂY**

Hương Thủy (Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/>)