

Số: 1812 /CT-TTHT

Long An, ngày 21 tháng 10 năm 2013

V/v Chi phí bảo hiểm
và chi phí trích trước.

Kính gửi: CTy TNHH Japfa Comfeed Long An;
Mã số thuế: 1100600108;
Địa chỉ: Xã Nhựt Chánh, huyện Bến Lức, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 08/CV/JCL/2013 ngày 04/10/2013 của Công ty V/v chi phí trích trước và chi phí bảo hiểm, Cục thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1, Điều 6, Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“1. Trừ các khoản chi 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.”

- Khoản 2.18, Điều 6, Thông tư số 123/2012/TT-BTC nêu trên quy định:

“2.18. 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.

Các khoản trích trước bao gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ, các khoản trích trước đối với hoạt động đã hạch toán doanh thu nhưng còn tiếp tục phải thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng (kể cả trường hợp doanh nghiệp có hoạt động cho thuê tài sản trong nhiều năm nhưng có thu tiền trước và đã hạch toán toàn bộ vào doanh thu của năm thu tiền) và các khoản trích trước khác.

Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán xác định chính xác số

chi phí thực tế căn cứ các hoá đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty mua bảo hiểm tai nạn cho xe ô tô của Công ty, bảo hiểm tiền, tài sản, hàng hóa nhập khẩu, bảo hiểm cháy nổ phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty; nếu các khoản chi này có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp Công ty mua bảo hiểm cho xe máy của nhân viên thì khoản chi này không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp năm 2012 Công ty đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì Công ty được trích trước chi phí (chi phí vận chuyển, điện, nước, lãi tiền vay) vào chi phí sản xuất kinh doanh (nhưng thực tế chưa chi do thời điểm tháng 12/2012 chưa có chứng từ thanh toán) để đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Chi phí trích trước được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012. Khi kết thúc hợp đồng và có hóa đơn, chứng từ Công ty phải điều chỉnh tăng (hoặc giảm chi phí) theo thực tế phát sinh.

Cục Thuế trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục;
 - Phòng THNVDT,KT2,KK&KTT;
 - Lưu: VT,TTHT.
- D/KHAI/TRALOI DN 2013/CTY TNHH Japfa Comfeed Long An.

TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ
(đã ký)

NGÔ THỊ PHƯỚC