

Số: 13528 /BTC-TCT
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 29 tháng 9 năm 2015

Kính gửi: Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hoà.

Trả lời công văn số 2684/UBND-KT ngày 05/5/2015 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hoà về chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại khoản 7 Điều 4 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 quy định thu nhập được miễn thuế:

“7. Khoản tài trợ nhận được để sử dụng cho hoạt động giáo dục, nghiên cứu khoa học, văn hoá, nghệ thuật, từ thiện, nhân đạo và hoạt động xã hội khác tại Việt Nam.”.

- Tại Điều 6 Thông tư số 138/2010/TT-BTC ngày 17/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ phân phối lợi nhuận đối với công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu quy định:

“Điều 6. Đối với công ty được thiết kế, đầu tư thành lập để thực hiện mục tiêu chủ yếu, thường xuyên và ổn định là sản xuất và cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích do nhà nước đặt hàng hoặc giao kế hoạch khi thực hiện phân phối lợi nhuận theo cơ chế này mà không đủ trích quỹ thưởng Ban quản lý điều hành công ty và hai quỹ khen thưởng phúc lợi theo mức quy định tại Thông tư này thì được giảm trích quỹ đầu tư phát triển, giảm phân lợi nhuận được chia theo vốn thuộc chủ sở hữu đầu tư tại công ty để trích đủ quỹ thưởng Ban quản lý điều hành công ty và hai quỹ khen thưởng phúc lợi theo quy định. Nếu giảm toàn bộ số tiền trên mà vẫn chưa đủ thì sẽ được Nhà nước xem xét, hỗ trợ:

- 100% mức trích quỹ còn thiếu nếu công ty được xếp loại A và có tỷ trọng doanh thu cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích đạt từ bằng hoặc trên 50% tổng doanh thu.

- 50% mức trích quỹ còn thiếu nếu công ty được xếp loại A nhưng có tỷ trọng doanh thu cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích đạt dưới 50% tổng doanh thu hoặc xếp loại B.

Lợi nhuận sau thuế để trích lập quỹ thưởng Ban quản lý điều hành công ty và hai quỹ khen thưởng phúc lợi bao gồm: lợi nhuận từ hoạt động cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích do nhà nước đặt hàng hoặc giao kế hoạch hoặc do đấu thầu và lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh khác.”.

- Tại khoản 4 Điều 18 Thông tư số 220/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 71/2013/NĐ-CP

ngày 11/7/ 2013 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý tài chính đối với doanh nghiệp do nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/02/2014 và áp dụng cho năm tài chính từ năm 2013 trở đi, thay thế Thông tư số 138/2010/TT-BTC ngày 17/9/2010 của Bộ Tài chính) quy định: “Đối với doanh nghiệp trực tiếp phục vụ quốc phòng, an ninh, doanh nghiệp được thành lập để thực hiện nhiệm vụ chủ yếu, thường xuyên ổn định sản xuất và cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích do nhà nước giao kế hoạch thì ngoài việc thực hiện phân phối lợi nhuận theo quy định của Thông tư này, doanh nghiệp được hưởng chế độ hỗ trợ 2 quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi theo quy định riêng của Chính phủ.”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Bộ Tài chính thống nhất với ý kiến đề xuất của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hoà nêu tại công văn số 2684/UBND-KT ngày 05/5/2015 như sau: Trường hợp Công ty TNHH MTV Môi trường Đô thị Nha Trang do Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hoà làm chủ sở hữu 100% vốn điều lệ được ngân sách tỉnh hỗ trợ kinh phí trích lập phần còn thiếu của quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi năm 2012 để đảm bảo quyền lợi cho người lao động theo đúng quy định thì khoản tiền hỗ trợ này không phải kê khai nộp thuế TNDN.

Bộ Tài chính trả lời đề Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hoà được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thủ trưởng BTC Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà;
- Vụ CST, Cục TCDN, Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, TCT(VT, CS(3b)).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Cao Anh Tuấn