

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 87760/CT-TTHT

Hà Nội, ngày 01 tháng 10 năm 2020

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

Kính gửi: Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Aviva Việt Nam
(Địa chỉ: Tòa nhà Mipecc Tower, số 229 Tây Sơn, Đống Đa, Hà Nội - MST: 0105458164)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn không số đề ngày 24/9/2020 của Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Aviva Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) hỏi về chính sách thuế. Cục Thuế TP Hà Nội 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 thi hành Luật Thuế TNDN sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.

...

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

...

2.35. Các khoản chi của hoạt động kinh doanh bảo hiểm, kinh doanh xổ số, kinh doanh chứng khoán và một số hoạt động kinh doanh đặc thù khác không thực hiện đúng theo văn bản hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính.

...”

- Căn cứ quy định tại Điều 13 Thông tư số 09/2011/TT-BTC ngày 21/01/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế giá trị gia tăng, Thuế thu nhập doanh nghiệp đối với lĩnh vực kinh doanh bảo hiểm, quy định một số khoản chi được trừ:

“Một số khoản chi được trừ đối với doanh nghiệp bảo hiểm được xác định cụ thể như sau:

...

- Các khoản chi, trích khác theo quy định của pháp luật về kinh doanh bảo hiểm.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Aviva Việt Nam là doanh nghiệp kinh doanh bảo hiểm phát sinh khoản chi tổ chức chương trình thi đua dành cho đại lý bảo hiểm là tổ chức đạt chỉ tiêu doanh số, nếu khoản chi này phù hợp với quy định tại Thông tư số 09/2011/TT-BTC ngày 21/01/2011 của Bộ Tài chính và đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Aviva Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT1;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Tiến Trường