

Số: 1350 /CCT-TTTBTK
V/v chính sách thuế đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của tổ chức, DN cho hoạt động phòng, chống dịch Covid-19

Đông Anh, ngày 25 tháng 02 năm 2022

Kính gửi: Các tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn huyện Đông Anh

Ngày 31/3/2021, Chính Phủ ban hành Nghị định số 44/2021/NĐ-CP và ngày 28/01/2022, ban hành Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng chống dịch Covid-19 (áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020, 2021 và năm 2022).

Chi cục Thuế huyện Đông Anh hướng dẫn về chính sách thuế đối với đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng chống dịch Covid-19 theo Nghị định số 44/2021/NĐ-CP và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP như sau:

1. Tại Điều 2 Nghị định số 44/2021/NĐ-CP và ngày 28/01/2022 quy định về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020, 2021):

“ Điều 2. Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp

1. Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ bao gồm: Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp; cơ sở y tế; đơn vị lực lượng vũ trang; đơn vị, tổ chức được cơ quan nhà nước có thẩm quyền giao nhiệm vụ làm cơ sở cách ly tập trung; cơ sở giáo dục; cơ quan báo chí; các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ; tổ chức đảng, đoàn thanh niên, công đoàn các cấp ở trung ương và địa phương; cơ quan, đơn vị chính quyền địa phương các cấp có chức năng huy động tài trợ; Quỹ phòng, chống dịch Covid-19 các cấp; Cổng thông tin điện tử nhân đạo quốc gia; quỹ từ thiện, nhân đạo và tổ chức có chức năng huy động tài trợ được thành lập, hoạt động theo quy định của pháp luật.

Các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ có trách nhiệm sử dụng, phân phối đúng mục đích của khoản ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 đã tiếp nhận.

3. Hồ sơ xác định khoản chi ủng hộ, tài trợ gồm có: Biên bản xác nhận ủng hộ, tài trợ theo mẫu ban hành kèm theo Nghị định này hoặc văn bản, tài liệu (hình thức giấy hoặc điện tử) xác nhận khoản chi ủng hộ, tài trợ có chữ ký, đóng dấu của người đại diện doanh nghiệp là bên ủng hộ, tài trợ và đại diện của đơn vị



nhận ủng hộ, tài trợ; kèm theo hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật của khoản ủng hộ, tài trợ bằng tiền hoặc hiện vật.”

2. Tại khoản 1, khoản 2 và khoản 4 Điều 2 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính Phủ quy định về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2022):

“Điều 2. Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp

1. Doanh nghiệp, tổ chức là người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022 đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ quy định tại khoản 2 Điều này.

Trường hợp công ty mẹ nhận khoản ủng hộ, tài trợ của các đơn vị thành viên để tập trung đầu tư thực hiện hoạt động ủng hộ, tài trợ thì công ty mẹ và các đơn vị thành viên được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tương ứng với khoản ủng hộ, tài trợ của công ty mẹ và từng đơn vị thành viên. Công ty mẹ phải có Biên bản hoặc văn bản, tài liệu xác nhận khoản chi ủng hộ, tài trợ nêu tại khoản 4 Điều này. Đơn vị thành viên phải có hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật và có văn bản xác nhận của công ty mẹ về khoản ủng hộ, tài trợ của từng đơn vị thành viên.

2. Đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ bao gồm: Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp; cơ sở y tế; đơn vị lực lượng vũ trang; đơn vị, tổ chức được cơ quan nhà nước có thẩm quyền giao nhiệm vụ làm cơ sở cách ly tập trung; cơ sở giáo dục; cơ quan báo chí; các bộ, cơ quan ngang bộ, cơ quan thuộc Chính phủ; tổ chức đảng, đoàn thanh niên, công đoàn, hội liên hiệp phụ nữ Việt Nam các cấp ở trung ương và địa phương; cơ quan, đơn vị chính quyền địa phương các cấp có chức năng huy động tài trợ; Quỹ phòng, chống dịch Covid-19 các cấp; Quỹ vắc-xin phòng Covid-19; Cổng thông tin điện tử nhân đạo quốc gia; quỹ từ thiện, nhân đạo và tổ chức có chức năng huy động tài trợ được thành lập, hoạt động theo quy định của pháp luật.

Các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ có trách nhiệm sử dụng, phân phối đúng mục đích của khoản ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 đã tiếp nhận. Trường hợp đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ sử dụng sai mục đích của khoản ủng hộ, tài trợ sẽ bị xử lý theo quy định của pháp luật.

...

4. Hồ sơ xác định khoản chi ủng hộ, tài trợ gồm có: Biên bản xác nhận ủng hộ, tài trợ theo Mẫu số 02 tại Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định này hoặc văn bản, tài liệu (hình thức giấy hoặc điện tử) xác nhận khoản chi ủng hộ, tài trợ có chữ ký, đóng dấu của người đại diện doanh nghiệp, tổ chức là đơn vị ủng hộ, tài trợ và đại diện của đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ; kèm theo hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật của khoản ủng hộ, tài trợ bằng tiền hoặc hiện vật.

Chi cục Thuế huyện Đông Anh hướng dẫn các tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn được biết và trường hợp có phát sinh các khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng chống dịch Covid-19 thì thực hiện đúng theo quy định tại Nghị định số 44/2021/NĐ-CP và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính Phủ.

Trong quá trình triển khai, nếu có vướng mắc hoặc có vấn đề cần trao đổi, đề nghị các đơn vị liên hệ với Chi cục Thuế huyện Đông Anh qua:

+ Đội Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế - Trước bạ thu khác, điện thoại: 0243.883.9045.

+ Đội Kế khai kế toán thuế - Tin học - Nghiệp vụ - Dự toán - Pháp chế, điện thoại: 0243.883.6173.

+ Đội Kiểm tra thuế số 1, điện thoại: 0243.965.3223; Đội Kiểm tra thuế số 2, điện thoại: 0243.883.8046.

+ Hoặc công chức Đội kiểm tra thuế quản lý địa bàn. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Chi cục trưởng (để báo cáo);
- TTVHTT huyện Đông Anh;
- Đội KTNDP, KT 1, 2 (để thực hiện)
- Lưu: VT, TTTBTK.

KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG
CHI CỤC
THUẾ
HUYỆN
ĐÔNG ANH
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
* * * * *
CỤC THUẾ T.P. HÀ NỘI

Nguyễn Đăng Dũng

