

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: 2349 /BTC-TCT

V/v lập quỹ dự phòng tiền lương
khi xác định thu nhập chịu thuế.

Hà Nội, ngày 03 tháng 3 năm 2009

Kính gửi: Bộ Lao động thương binh và xã hội.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 60/LĐTBXH-LĐTL ngày 9/1/2009 của Bộ Lao động thương binh và xã hội kiến nghị về việc tính thuế TNDN đối với quỹ dự phòng tiền lương. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Ngày 23/11/2007, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 134/2007/TT-BTC về thuế thu nhập doanh nghiệp trong đó tại tiết a, điểm 2.3, mục III Phần B có hướng dẫn: Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: “Chi phí tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi”. Theo hướng dẫn tại Thông tư số 134/2007/TT-BTC thì các khoản tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động thực tế có chi trả thì được hạch toán vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế, các khoản tiền lương, tiền công chưa chi thì sẽ không được hạch toán vào chi phí khi tính thuế TNDN.

Theo Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH ngày 5/1/2005 của Bộ LĐTBXH về quản lý lao động, tiền lương và thu nhập trong các công ty Nhà nước thì: Công ty được trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề nhằm bảo đảm việc trả lương không bị gián đoạn và không được sử dụng vào mục đích khác. Mức dự phòng hàng năm do Tổng giám đốc, Giám đốc quyết định sau khi có ý kiến của Ban chấp hành công đoàn công ty nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

Để đảm bảo cho các doanh nghiệp có nguồn để trả cho người lao động vào năm sau nếu gặp khó khăn trong sản xuất kinh doanh đồng thời phù hợp với chính sách tiền lương, ngày 26/12/2008, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 130/2008/TT-BTC về thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2009 trong đó đã sửa nội dung về chi phí tiền lương như sau: Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: “Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi trừ trường hợp doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề nhằm bảo đảm việc trả lương không bị gián đoạn và không được sử dụng vào mục đích khác. Mức dự phòng hàng năm do doanh nghiệp quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện”.

Trường hợp trong năm 2007, năm 2008 các Công ty Nhà nước đã trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề nhằm bảo đảm việc trả lương không bị gián đoạn và không được sử dụng vào mục đích khác theo quy định của Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH thì khoản dự phòng này sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Bộ Tài chính thông báo để Bộ Lao động thương binh xã hội biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./ Kel

Nơi nhận: 2

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP;
- Vụ PC; Vụ CST; Cục TCDN;
- Lưu: VT, TCT (VT;CS (3b)).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

www.LuatVietnam.vn