

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /TTr-BTC

Hà Nội, ngày tháng năm 2021

DỰ THẢO**TỜ TRÌNH**

Về dự thảo Nghị định hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19

Kính gửi: Chính phủ

Triển khai thực hiện Nghị quyết số 128/2020/QH14 của Quốc hội về dự toán ngân sách nhà nước năm 2021, Nghị quyết số/NQ-CP ngày/12/2020 của Chính phủ về Phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 11 năm 2020, để hướng dẫn thực hiện khoản 8 Điều 3 Nghị quyết số 128/2020/QH14, Bộ Tài chính đã soạn thảo hồ sơ dự thảo Nghị định của Chính phủ hướng dẫn chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với các khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19.

Bộ Tài chính đã tổ chức lấy ý kiến các Bộ, ngành, địa phương, các tổ chức, cá nhân liên quan theo quy trình thủ tục rút gọn quy định tại Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, đăng trên trang thông tin điện tử Chính phủ, trang thông tin điện tử Bộ Tài chính, lấy ý kiến rộng rãi của tổ chức, cá nhân để hoàn chỉnh hồ sơ Nghị định.

Bộ Tài chính xin trình Chính phủ về dự thảo Nghị định như sau:

1. Sự cần thiết ban hành Nghị định

Trong thời gian qua, dịch bệnh Covid-19 xảy ra trên phạm vi toàn cầu với diễn biến phức tạp đã và đang tác động tiêu cực đến nhiều mặt của đời sống kinh tế xã hội thế giới và trong nước; nhiều ngành, lĩnh vực sản xuất kinh doanh gặp khó khăn; nhiều doanh nghiệp, người kinh doanh bị đình trệ, thu hẹp hoặc tạm ngừng hoạt động; nhiều lao động phải nghỉ việc tạm thời hoặc bị mất việc làm... qua đó ảnh hưởng lớn đến an sinh xã hội.

Mặc dù cùng trong bối cảnh khó khăn, nhiều doanh nghiệp, tổ chức trên khắp mọi miền đất nước, cả ở trung ương và địa phương đã thể hiện tinh thần tương thân tương ái, hưởng ứng và chung tay cùng Nhà nước trong các hoạt động phòng, chống dịch bệnh Covid-19, trong đó có việc ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật (thuốc men, trang thiết bị y tế, lương thực - thực phẩm,...) để hỗ trợ các đối tượng yếu thế trong xã hội chịu ảnh hưởng từ dịch bệnh covid-19. Việc ủng hộ, tài trợ này là nghĩa cử tốt đẹp, mang tính nhân đạo cao cần được

động viên, khuyến khích, đặc biệt là khi ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 được đánh giá vẫn còn diễn biến nghiêm trọng, phức tạp trong thời gian tới.

Thực tế thực hiện pháp luật về thuế TNDN thời gian qua đã phát sinh vướng mắc, đó là có một số khoản chi cho việc ủng hộ, tài trợ trong các hoạt động phòng, chống dịch bệnh Covid-19 nêu trên, doanh nghiệp, tổ chức không được hạch toán, tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN bởi không thuộc phạm vi các khoản tài trợ được tính vào chi phí được trừ theo quy định của Luật Thuế TNDN. Cụ thể, tại điểm n khoản 2 Điều 9 Luật Thuế TNDN chỉ quy định việc tính vào chi phí được trừ đối với các khoản tài trợ bao gồm: “*Khoản tài trợ cho giáo dục, y tế, nghiên cứu khoa học, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà đại đoàn kết, nhà tình nghĩa, nhà cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, khoản tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn*”.

Để thể hiện sự động viên, khuyến khích của Nhà nước đối với tinh thần chung tay của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch bệnh Covid-19 trong thời gian đã qua cũng như khuyến khích doanh nghiệp, tổ chức tiếp tục thực hiện hoạt động ủng hộ, tài trợ này nhằm lan tỏa tinh thần đoàn kết, tinh thần tương thân tương ái trong xã hội, theo đề xuất của Chính phủ, Quốc hội đã ban hành Nghị quyết số 128/2020/QH14, tại khoản 8 Điều 3, đã giao Chính phủ “*Hướng dẫn việc cho phép được tính vào chi phí được trừ của doanh nghiệp, tổ chức các khoản chi ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp*”.

Vì vậy, việc ban hành Nghị định là cần thiết để sớm triển khai trong thực tiễn.

2. Mục tiêu, yêu cầu

- Đảm bảo kịp thời tháo gỡ vướng mắc, khó khăn và hỗ trợ cho tổ chức, doanh nghiệp phù hợp với tình hình thực tế.

- Đảm bảo tính thống nhất, đồng bộ với các quy định của pháp luật liên quan như Luật Thuế TNDN, Luật Quản lý thuế.

- Đảm bảo đơn giản, dễ hiểu, dễ thực hiện, tạo thuận lợi cho người nộp thuế.

3. Quá trình xây dựng dự thảo Nghị định

Thực hiện phân công của Chính phủ, Bộ Tài chính đã dự thảo Tờ trình Chính phủ, Nghị định của Chính phủ và đã có công văn số/BTC-CST ngày/12/2020 gửi lấy ý kiến các Bộ, ngành, địa phương, các tổ chức liên quan; đã đăng tải dự thảo trên Trang tin điện tử của Chính phủ, Bộ Tài chính để lấy ý kiến của tổ chức, cá nhân.

Trên cơ sở tổng hợp các ý kiến tham gia, Bộ Tài chính đã tiếp thu, chỉnh sửa hồ sơ dự thảo Nghị định và có công văn số/BTC-CST ngày/...../2021 gửi Bộ Tư pháp xin ý kiến thẩm định về hồ sơ dự thảo Nghị định.

Ngày/...../2021, Bộ Tư pháp đã có Báo cáo thẩm định số/BCTĐ-BTP về dự thảo Nghị định.

Tiếp thu, giải trình ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp (báo cáo kèm theo), Bộ Tài chính đã hoàn chỉnh hồ sơ dự thảo Nghị định.

4. Bộ cục và nội dung của dự thảo Nghị định

a) Bộ cục

Dự thảo Nghị định gồm 03 Điều:

- Điều 1. Đối tượng áp dụng

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

- Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

b) Nội dung của dự thảo Nghị định

- Về đối tượng áp dụng: Để thực hiện đúng quy định của Luật Thuế TNDN và Nghị quyết số 128/2020/QH14, dự thảo Nghị định quy định về đối tượng áp dụng bao gồm tổ chức, doanh nghiệp là người nộp thuế TNDN theo quy định của Luật Thuế TNDN, có khoản chi ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch bệnh Covid-19 (*Nội dung thể hiện tại Điều 1 dự thảo Nghị định*).

- Về nội dung hướng dẫn về chi phí được trừ, để đảm bảo phù hợp với tình hình thực tế và quy định của pháp luật về thuế TNDN, cũng như đảm bảo minh bạch, khả thi khi thực hiện, tại Điều 2 dự thảo Nghị định quy định cụ thể về chi ủng hộ, tài trợ cho phòng chống dịch bệnh Covid-19; đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ cũng như hồ sơ xác định khoản ủng hộ, tài trợ như sau:

"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 bệnh Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận tài trợ quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ bao gồm: Chính quyền địa phương; Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp; tổ chức công đoàn các cấp; cơ sở y tế điều trị dịch bệnh Covid-19; đơn vị lực lượng vũ trang, cơ sở y tế cách ly tập trung được cơ quan nhà nước có thẩm quyền giao nhiệm vụ (trừ cơ sở cách ly y tế tập trung tự nguyện tại khách sạn, resort); trường học; Quỹ phòng, chống dịch Covid-19 các cấp; quỹ từ thiện, nhân đạo; cổng thông tin điện tử nhân đạo quốc gia; và tổ chức có chức năng huy động tài trợ.

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 khoản chi ủng hộ, tài trợ có chữ ký của người đại diện doanh nghiệp là nhà ủng hộ, tài trợ, đại diện của đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ theo mẫu ban hành kèm theo Nghị định này hoặc tài liệu khác chứng minh khoản ủng hộ, tài trợ, kèm theo hoá đơn, chứng từ mua hàng hoá, phiếu xuất kho (nếu ủng hộ, tài trợ bằng hiện vật) hoặc chứng từ chi tiền (nếu ủng hộ, tài trợ bằng tiền) hoặc các chứng từ khác liên quan.”.

- Về hiệu lực thi hành, để kịp thời triển khai, sớm đưa giải pháp hỗ trợ vào thực tế, Bộ Tài chính trình Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành của Nghị định kể từ ngày ký và áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2020 và 2021 (*Nội dung thể hiện tại Điều 3 dự thảo Nghị định*).

5. Đánh giá tác động của dự thảo Nghị định

Bộ Tài chính đã chỉ đạo các cơ quan thuế phối hợp với các địa phương, doanh nghiệp trên địa bàn để rà soát, tổng hợp về tình hình ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 đã thực hiện trong năm 2020.

Qua báo cáo, tổng hợp của 60 địa phương, tổng giá trị các khoản ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam đã thực hiện là khoảng 878 tỷ đồng. Việc cho phép tổ chức, doanh nghiệp tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì dự kiến sẽ giảm thu ngân sách nhà nước (NSNN) khoảng 170 tỷ đồng. Tuy nhiên, việc thực hiện giải pháp này thể hiện sự động viên, khuyến khích của Nhà nước đối với tổ chức, doanh nghiệp cho các hoạt động phòng, chống dịch bệnh Covid-19 trong thời gian đã qua cũng như thời gian tới để lan tỏa tinh thần đoàn kết, yêu thương trong xã hội.

Để khắc phục và bù đắp các tác động đến thu NSNN trong ngắn hạn cũng như đảm bảo sự chủ động trong điều hành dự toán NSNN, Bộ Tài chính sẽ phối hợp với các Bộ, ngành có liên quan và địa phương chú trọng chỉ đạo thực hiện và triển khai hiệu quả các Luật thuế; tiếp tục cải cách hiện đại hóa hệ thống thuế, đơn giản hóa thủ tục hành chính thuế; đồng thời quyết liệt công tác quản lý thu NSNN, tập trung triển khai kịp thời, có hiệu quả các nhóm giải pháp quản lý thu, chống thất thu, chuyen giá, trốn thuế, xử lý thu hồi nợ thuế.

Bộ Tài chính kính trình Chính phủ xem xét, quyết định./.

(Xin trình kèm Dự thảo Nghị định).

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ Tư pháp;
- Các đơn vị: TCT, PC;
- Lưu: VT, CST (TN).

BỘ TRƯỞNG

Đinh Tiến Dũng