|  |  |
| --- | --- |
| **BỘ TÀI CHÍNH** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *Hà Nội, ngày tháng 01 năm 2021* |

**BÁO CÁO TIẾP THU, GIẢI TRÌNH Ý KIẾN CÁC CƠ QUAN, TỔ CHỨC**

*V/v dự thảo Nghị định hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định*

*thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ*

*cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Triển khai thực hiện khoản 8 Điều 3 Nghị quyết số 128/2020/QH14 của Quốc hội về dự toán ngân sách nhà nước (NSNN) năm 2021 và điểm 1 Nghị quyết số 178/NQ-CP ngày 12/12/2020 của Chính phủ về Phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 11 năm 2020, Bộ Tài chính đã xây dựng dự thảo Nghị định hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 và có công văn số 15256/BTC-CST ngày 11/12/2020 gửi lấy ý kiến của các cơ quan, tổ chức; đã phối hợp đăng tải dự thảo trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ và của Bộ Tài chính để lấy ý kiến rộng rãi theo quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật.

Đến nay, Bộ Tài chính đã nhận được ý kiến tham gia của 59 cơ quan, địa phương (17 Bộ; 09 cơ quan; 33 địa phương) và 01 doanh nghiệp, trong đó có 42 ý kiến hoàn toàn nhất trí với dự thảo; các ý kiến còn lại cơ bản nhất trí với dự thảo và có đề nghị hoàn chỉnh một số nội dung tại dự thảo. Bộ Tài chính xin báo cáo về việc tiếp thu, giải trình các ý kiến tham gia như sau:

**1. Về các nội dung được tiếp thu để hoàn chỉnh dự thảo**

**- Về thể thức, kỹ thuật soạn thảo:** một số ý kiến (Bộ Tư pháp, Bộ Công Thương, UBND tỉnh Lạng Sơn) đề nghị rà soát, hoàn chỉnh về mặt thể thức, trích dẫn cơ sở pháp lý để đảm bảo phù hợp với Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật và Nghị định số 34/2016/NĐ-CP ngày 14/5/2016 của Chính phủ. Bộ Tài chính đã tiếp thu ý kiến này để hoàn chỉnh lại dự thảo Nghị định.

**- Về nội dung quy định đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ** *(khoản 2 Điều 2 dự thảo Nghị định)***:** một số ý kiến (Thông tấn xã Việt Nam, UBND thành phố Đà Nẵng) đề nghị bổ sung thêm đối tượng là cơ quan báo chí, tổ chức đoàn thanh niên các cấp; một số ý kiến (Bộ Giáo dục đào tạo, Bộ Văn hóa Thể thao và Du lịch, Bộ Ngoại giao, UBND tỉnh Nghệ An, UBND tỉnh Bạc Liêu, UBND tỉnh Lạng Sơn) đề nghị chỉnh sửa nội dung để đảm bảo phù hợp với pháp luật liên quan và thực tế, Bộ Tài chính đã nghiên cứu, tiếp thu các ý kiến tham gia và hoàn chỉnh lại nội dung tại khoản 2 Điều 2 dự thảo Nghị định như sau:

*“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 y tế cách ly tập trung; cơ sở giáo dục; cơ quan báo chí; 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.”.*

**- Về hồ sơ xác định khoản chi ủng hộ, tài trợ:** một số ý kiến (Bộ Tư pháp, Bộ Văn hóa Thể thao và Du lịch, Bộ Kế hoạch và Đầu tư) đề nghị không quy định “các tài liệu khác” hay “các chứng từ khác liên quan” mà cần quy định mang tính bao quát hoặc quy định cụ thể các tài liệu, chứng từ nào để xác định khoản ủng hộ, tài trợ và đảm bảo minh bạch, tạo thuận lợi trong thực hiện. Trên cơ sở nghiên cứu, rà soát pháp luật về quản lý thuế hiện hành về nội dung hóa đơn, chứng từ hợp pháp xác định khoản chi phí được trừ (được quy định cụ thể tại các Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP; Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ), để phù hợp với thực tế và tạo thuận lợi trong thực hiện, Bộ Tài chính đã nghiên cứu chỉnh sửa lại nội dung khoản 3 Điều 2 dự thảo Nghị định theo hướng đảm bảo tính bao quát các trường hợp trong thực tế và phù hợp với quy định của pháp luật có liên quan, cụ thể như sau:

*“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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật của khoản ủng hộ, tài trợ bằng tiền hoặc hiện vật.”*.

- Ngoài ra, Bộ Tài chính cũng đã tiếp thu một số ý kiến về mặt câu chữ, hoàn chỉnh dự thảo Nghị định.

**2. Về các nội dung giải trình**

- Có ý kiến (Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, UBND tỉnh Lai Châu, UBND tỉnh Long An) đề nghị quy định đối tượng nhận ủng hộ là cơ quan, đơn vị công lập và tại mẫu Biên bản xác nhận ủng hộ, tài trợ có thể chi tiết thêm nội dung ủng hộ nếu cần thiết; có ý kiến đề nghị bổ sung thêm việc tài trợ “chi phí vận chuyển”. Qua nghiên cứu, Bộ Tài chính thấy rằng với nội dung dự thảo Nghị định được chỉnh sửa lại theo các nội dung đã tiếp thu nêu trên là đã đảm bảo tính bao quát và tạo thuận lợi trong thực hiện, phù hợp với thực tế.

- Có ý kiến (Tập đoàn Vingroup) đề nghị bổ sung quy định cho tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ ở nước ngoài. Bộ Tài chính thấy rằng việc tài trợ ở nước ngoài sẽ không đúng với bản chất việc cho trừ chi phí tính thuế ở Việt Nam, dễ gian lận và không đảm bảo cho việc động viên, khuyến khích của Nhà nước cho đúng đối tượng.

- Có ý kiến (Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Tập đoàn Vingroup) đề nghị nêu rõ về kỳ tính thuế TNDN được áp dụng chi phí được trừ đối với khoản ủng hộ, tài trợ cho hoạt động phòng chống dịch Covid-19. Về nội dung này, do kỳ tính thuế TNDN năm 2020 được quyết toán chậm nhất trước ngày 31/3/2021 và Nghị quyết số 128/2020/QH14 của Quốc hội áp dụng cho năm 2021 nên Nghị định sẽ áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2020 và năm 2021; sau năm 2021 sẽ tổng kết, đánh giá quá trình thực hiện và trên cơ sở tình hình thực tế để nghiên cứu, bổ sung quy định tại Luật thuế TNDN sửa đổi.

Trên đây là nội dung báo cáo giải trình, tiếp thu các ý kiến tham gia đối với dự thảo Nghị định hướng dẫn thực hiện chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19./.

(*Bảng tổng hợp chi tiết kèm theo)*

**BỘ TÀI CHÍNH**