

Số: 210 TCT/PCCS
V/v: chi lương tháng 13.

Hà nội, ngày 17 tháng 1 năm 2005.

Kính gửi: Công ty cổ phần XNK y tế DOMESCO.

Trả lời công văn số 885/CV-DMC ngày 20/12/2004 của Công ty cổ phần XNK y tế DOMESCO hỏi về việc hạch toán vào chi phí đối với khoản chi lương tháng 13, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại công văn số 3734 TCT/ĐTN ngày 15/11/2004 của Tổng cục thuế gửi Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW có hướng dẫn: “Căn cứ theo quy định tại điểm 3.1b, Khoản 3, Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính, hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp thì các khoản tiền lương chi trả thực tế cho người lao động (bao gồm cả lương tháng thứ 13 và các khoản tiền lương bổ sung) sẽ được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, nếu các khoản lương này được quy định cụ thể (bao gồm mức tiền và các điều kiện được hưởng) tại Hợp đồng lao động hoặc Thỏa ước lao động tập thể, được sự đồng ý của Hội đồng quản trị và được tính toán hợp lý (gắn liền và phù hợp với kết quả kinh doanh của đơn vị). Quy định này áp dụng cho tất cả các loại hình doanh nghiệp không phải là doanh nghiệp Nhà nước.

Hàng năm, cơ sở kinh doanh phải đăng ký với cơ quan thuế về tổng quỹ lương phải trả trong năm, căn cứ và phương pháp xây dựng tổng quỹ lương cùng với việc nộp tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp”.

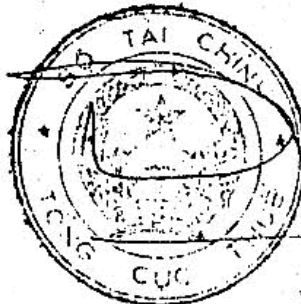
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên trường hợp Công ty cổ phần XNK y tế DOMESCO là doanh nghiệp Nhà nước chuyển thành Công ty cổ phần có chi trả khoản tiền lương tháng thứ 13 cho người lao động nếu đáp ứng được các quy định nêu trên thì khoản tiền lương này sẽ được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP(HC);PCCS(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương