

-----*-----
Số: 275 TCT/PCCS

V/v: xác định thu nhập chịu thuế.

Hà nội, ngày 20 tháng 1 năm 2005.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 1414/CT-Tra1 ngày 21/10/2004 của Cục thuế tỉnh Bình Định hỏi về việc xác định thu nhập chịu thuế; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 9, điểm 10 Mục V 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: Khoản tiền mua máy móc thiết bị của đối tác nước ngoài nhưng bên nước ngoài không đòi nợ và đơn vị cũng chưa thanh toán; Khoản tiền khách hàng chuyển thừa mà bên nước ngoài không xác định hiện nay ở đâu được coi là khoản thu nhập khác để tính thu nhập chịu thuế. Thời điểm xác định thu nhập là thời điểm đối chiếu công nợ cuối cùng. Trường hợp doanh nghiệp đã đưa các khoản này vào thu nhập khác mà nay phải trả do đã xác định được chủ nợ thì được điều chỉnh giảm tổng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp.

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

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP(HC);PCCS(2b).
M

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương