

Số: 1466 TCT/ĐTNN
V/v: Chi phí lương tháng thứ 13

Hà Nội, ngày 17 tháng 5 năm 2005

Kính gửi: Công ty trách nhiệm hữu hạn Thép Tây Nguyên.

Trả lời công văn số 11/CV-2005 ngày 13/4/2005 của Công ty trách nhiệm hữu hạn Thép Tây Nguyên về vấn đề chi phí lương tháng thứ 13, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 15/11/2004, Tổng cục Thuế đã có hướng dẫn tại công văn số 3734 TCT/ĐTNN về vấn đề hạch toán chi phí lương tháng thứ 13. Vì vậy, trường hợp cuối niên độ kế toán, Công ty chi trả lương tháng thứ 13 và các khoản tiền lương bổ sung theo qui định cụ thể (bao gồm mức tiền và các điều kiện được hưởng) tại hợp đồng lao động hoặc thoả 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 doanh nghiệp) thì các khoản tiền lương này được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Hàng năm, Công ty 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 TNDN

Đối với các khoản tiền thưởng như thưởng nhân dịp lễ, tết..., Công ty không được tính các khoản tiền này vào chi phí hợp lý để tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty trách nhiệm hữu hạn Thép Tây Nguyên biết và thực hiện./.

- Nơi nhận:
- Như trên
 - Cục thuế TP.HCM
 - Lưu: VP(HC), ĐTNN (2b)

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



Phạm Văn Huyền