

Số: 1547/TCT/PCCS

V/v: xác định chi phí hợp lý.

Hà nội, ngày 24 tháng 5 năm 2005.

**Kính gửi: Công ty sản xuất - XNK tổng hợp Hà Nội
(HAPROSIMEX).**

Trả lời công văn số 488/CV ngày 16/5/2005 của Công ty sản xuất - XNK tổng hợp Hà Nội hỏi về việc xác định chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5 Mục IV 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 có quy định: "Các khoản không được tính vào chi phí hợp lý: Các khoản tiền phạt vi phạm luật giao thông, phạt vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, phạt vay nợ quá hạn, phạt vi phạm chế độ kế toán thống kê, phạt vi phạm hành chính về thuế và các khoản phạt khác".

Tại điểm 3 Phần B Thông tư số 64/1999/TT-BTC ngày 7/6/1999 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ phân phối lợi nhuận sau thuế và quản lý các quỹ trong các doanh nghiệp Nhà nước có quy định: "Phân phối lợi nhuận sau thuế: Trả tiền phạt vi phạm pháp luật Nhà nước như: vi phạm Luật thuế, Luật giao thông, Luật môi trường, Luật thương mại và quy chế hành chính..., sau khi đã trừ tiền bồi thường tập thể hoặc cá nhân gây ra (nếu có)".

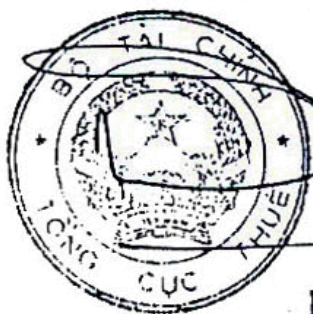
Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, số tiền thuế GTGT của Chi nhánh Công ty HAPROSIMEX đã nộp vào NSNN để khắc phục hậu quả của việc hoàn thuế GTGT của chi nhánh trước đây không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Số tiền này được lấy từ lợi nhuận của doanh nghiệp sau khi đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp và trước khi phân phối các quỹ để bù đắp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty 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