

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3600 /TCT-PCCS
V/v: hạch toán chi phí.

Hà nội, ngày 13 tháng 10 năm 2005.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 5325 CT/TH&HT ngày 25/8/2005 của Cục thuế tỉnh Bình Dương hỏi về việc hạch toán các khoản chi tài trợ cho trường học, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 4 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 quy định: Các khoản chi phí hợp lệ được trừ để tính thu nhập chịu thuế: "...chi hỗ trợ cho các trường học được Nhà nước cho phép thành lập và khi chi phải có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định".

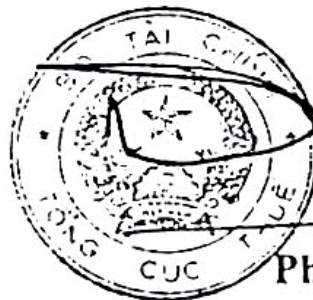
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp các doanh nghiệp sản xuất kinh doanh trên địa bàn tỉnh Bình Dương có hỗ trợ kinh phí hàng năm cho các trường học mà các trường học này được Nhà nước cho phép thành lập và khi chi có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định thì khoản chi hỗ trợ cho các trường học được hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Các khoản chi tài trợ cho các học sinh, sinh viên nghèo hiếu học không được hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế TNDN.

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

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b).4

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương