

Số: 4072 /TCT-ĐTN

Hà Nội, ngày 10 tháng 11 năm 2005

V/v: chứng từ hạch toán chi phí mua ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH quốc tế liên doanh Vinaconex-Taisei.

Trả lời công văn số 82/VNT ngày 27/9/2005 của Công ty TNHH quốc tế liên doanh Vinaconex-Taisei (VINATA) về việc hỏi đáp chế độ quản lý tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) thì chi phí điện, nước được tính là khoản chi phí hợp lý được trừ khi tính thu nhập chịu thuế để xác định thuế TNDN phải nộp. Các khoản chi phí này phải có hoá đơn, chứng từ hợp pháp.

Trường hợp Công ty TNHH quốc tế liên doanh Vinaconex-Taisei là nhà thầu trong quá trình thi công có sử dụng điện, nước theo số đo công tơ của chủ đầu tư/ Ban quản lý dự án thì chủ đầu tư/ Ban quản lý dự án có trách nhiệm thanh toán với các chủ nhánh điện/nước theo hoá đơn phát hành cho chủ đầu tư/ Ban quản lý dự án. Trường hợp giữa chủ đầu tư/ Ban quản lý dự án và Công ty có thỏa thuận phía Công ty phải thanh toán khoản chi phí điện, nước thì khi thu tiền của Công ty, chủ đầu tư/ Ban quản lý dự án lập Phiếu thu trên cơ sở hoá đơn GTGT của Chủ nhánh điện lực/nước đã phát hành cho chủ đầu tư/ Ban quản lý dự án và số lượng thực tế Công ty đã sử dụng. Phiếu thu này là chứng từ để Công ty hạch toán chi phí.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH quốc tế liên doanh Vinaconex-Taisei biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, ĐTN (2b).

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền