

Số: 4723 /TCT-ĐTN
V/v: xác định chi phí hợp lý
khi tính thuế TNDN

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Công ty cơ khí và xây dựng Posililama.

Trả lời công văn số 300-16 GT/2005/ ngày 8/12/2005 của Công ty cơ khí và xây dựng Posililama về việc xác định chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), 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 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN thì các khoản chi phí được trừ để tính thu nhập chịu thuế là các khoản chi phí hợp lý liên quan đến thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế. Các khoản chi phí này phải có hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định.

Trường hợp Công ty cơ khí và xây dựng Posililama ký hợp đồng xuất khẩu cầu kiện thép cho khách hàng nước ngoài trong đó có một số bộ phận, sản phẩm phụ được mua ở nước ngoài và giao thẳng cho người mua (không nhập khẩu vào Việt Nam) thì chi phí mua các bộ phận, sản phẩm phụ này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN nếu các chi phí này có hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định và liên quan đến thu nhập chịu thuế trong kỳ.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế địa phương nơi doanh nghiệp kê khai, nộp thuế để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cơ khí và xây dựng Posililama biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, ĐTN (2b).4

KT-TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ-TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền