

Số: 3397/TCT- PCCS

V/v: chứng từ hạch toán đối với
các khoản chi phí do Công ty
mẹ chi hộ trước khi thành lập

Hà Nội, ngày 12 tháng 9 năm 2006

Kính gửi Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 3901/CT-TT&HT ngày 14/6/2006 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc chứng từ hạch toán đối với các khoản chi phí do Công ty mẹ chi hộ trước khi thành lập, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: các khoản chi phí hợp lý, hợp lệ liên quan đến thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của doanh nghiệp; các khoản chi phí này phải có đầy đủ chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định.

Căn cứ quy định trên, các khoản chi phí phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp ở Việt Nam phải là chi phí liên quan đến việc thành lập doanh nghiệp tại Việt Nam, được nêu tại Luận chứng kinh tế kỹ thuật trong hồ sơ xin phép thành lập doanh nghiệp, phải có đầy đủ chứng từ, hoá đơn gốc và được lưu giữ tại doanh nghiệp ở Việt Nam. Cơ quan thuế có trách nhiệm xác định tính hợp lý, hợp lệ đối với các khoản chi phí này khi xác định chi phí sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

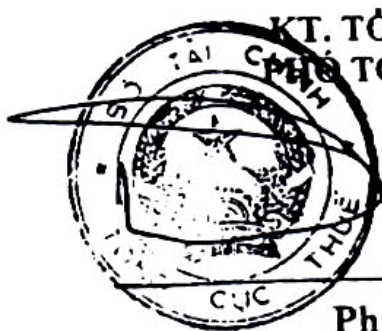
Trường hợp Công ty mẹ ở nước ngoài phát hành hoá đơn kèm theo bảng liệt kê các khoản chi để yêu cầu doanh nghiệp ở Việt Nam thanh toán cho Công ty mẹ thì hoá đơn này không được chấp nhận khi xác định chi phí của doanh nghiệp ở Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bình Dương được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *HL*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b). *CT*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHẠM DUY KHƯƠNG



Phạm Duy Khương