

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **3945** /TCT-PCCS
V/v: Chi phí hợp lý khi tính
thuế TNDN

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 3948/CT.TT2 ngày 08/9/2006 của Cục thuế tỉnh Long An về việc xác định chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5 mục III phần B 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 Thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

"5. Chi phí dịch vụ mua ngoài:

... 5.8- Chi phí dịch vụ mua ngoài, thuế ngoài khác phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định".

Tại điểm 4 mục IV phần B Thông tư nêu trên hướng dẫn các khoản không được tính vào chi phí hợp lý:

"4. Các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp".

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp có thuê xe của cá nhân để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh (có đăng ký nộp thuế ấn định với cơ quan thuế, được cấp hoá đơn bán lẻ) thì chi phí nhiên liệu sử dụng cho phương tiện có hoá đơn chứng từ hợp pháp được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Trường hợp doanh nghiệp sử dụng xe ô tô của cá nhân (phương tiện vận tải không thuộc tài sản của doanh nghiệp và không có hợp đồng thuê xe) thì chi phí xăng, dầu và các chi phí khác liên quan đến phương tiện đó không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp.

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

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b).5

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



Phạm Duy Khương