

Số: ~~4327~~ 4327/TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2006

Kính gửi Công ty Xuất nhập khẩu Vật tư kỹ thuật

Trả lời công văn số 325 ngày 11/9/2006 và công văn số 326 ngày 12/9/2006 của Công ty Xuất nhập khẩu Vật tư kỹ thuật về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thời điểm lập hoá đơn bán hàng: tại điểm 1.2 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”. Căn cứ hướng dẫn nêu trên thì doanh nghiệp xuất hoá đơn vào thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá cho người mua không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền.

2. Tại điểm 3 Điều 117 Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định: “Thù lao của thành viên Hội đồng quản trị và tiền lương của Giám đốc hoặc Tổng giám đốc và người quản lý khác được tính vào chi phí kinh doanh của công ty theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp”. Tại điểm 2 mục IV phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản không được tính vào chi phí hợp lý có quy định: “...Thù lao trả cho các sáng lập viên, thành viên của hội đồng quản trị của các công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ”. Căn cứ các quy định nêu trên thì khoản thù lao trả cho thành viên hội đồng quản trị không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất kinh doanh không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Xuất nhập khẩu Vật tư kỹ thuật được biết.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương