

Số: 315 /TCT-PCCS  
V/v: trả lời câu hỏi đối thoại

Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2007.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Yên Bái

Căn cứ đề nghị giải đáp vướng mắc về hoá đơn, chứng từ tại hội nghị đối thoại với doanh nghiệp của Cục thuế tỉnh Yên Bái, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**Câu 1:** Đối với doanh nghiệp do tỉnh quản lý ở xa nên khi phân cấp cho chi cục bán, nên việc nhập báo cáo chưa kịp thời.

Các loại chứng từ chi phí phát sinh ở nước ngoài được coi là chứng từ hợp pháp để tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế DN.

**Trả lời:** 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 thu nhập doanh nghiệp thì Chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế là các khoản chi phí liên quan đến doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế. Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế, các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp thì không được tính vào chi phí hợp lý. Do vậy, các khoản chi ở nước ngoài theo chế độ quy định mà có chứng từ phát sinh ở nước ngoài nếu liên quan đến doanh thu, thu nhập trong kỳ tính thuế thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Yên Bái biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, TTHT, PCCS(3b).✶



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
CHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương