BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 372 /TCT-PCCS V/v: Chi phí hợp lý	*Hà Nội, ngày 18 tháng 1 năm 2007*

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 2242/CT-TT&HT ngày 12/9/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp về chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1 công văn số 1766/TCT-ĐTNN ngày 19/5/2006 của Tổng cục Thuế hướng dẫn: *"Những chi phí sau đây phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp được tính toàn bộ vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu có đủ hoá đơn chứng từ hợp pháp theo qui định:*

...

- Chi phí mua hoặc sản xuất hàng hoá, dịch vụ cho, tặng kèm theo sản phẩm bán ra (theo qui chế bán hàng của doanh nghiệp) dưới các hình thức: sản phẩm hàng hoá, dịch vụ; phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ, thẻ khách hàng; phiếu dự thi, xổ số. Giá trị hàng hoá, dịch vụ cho tặng nêu trên không được lớn hơn giá trị sản phẩm bán ra tính theo từng lần bán hàng.

- Chi phí chiết khấu thanh toán nhanh, kể cả chi bằng tiền cho đại lý và người mua hàng hoá, dịch vụ với khối lượng lớn, có phiếu thu, phiếu chi hoặc hoá đơn chứng từ theo đúng qui định của Bộ Tài chính".

Theo hướng dẫn trên thì các khoản chi phí được làm rõ như sau: Nếu doanh nghiệp có các khoản chi phí để sản xuất ra hàng hoá hoặc chi phí mua hàng hoá, dịch vụ về và số hàng hoá, dịch vụ này được sử dụng để cho, tặng kèm theo với việc bán ra sản phẩm chính của doanh nghiệp (theo qui chế bán hàng của doanh nghiệp) dưới các hình thức; chi phí chiết khấu thanh toán nhanh, kể cả chi bằng tiền cho đại lý và người mua hàng hoá, dịch vụ với khối lượng lớn; Những khoản chi phí nêu trên nếu có đủ hoá đơn chứng từ hợp pháp theo qui định sẽ được tính toàn bộ vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN và không bị khống chế theo tỷ lệ quy định tại Điểm 11 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Tháp biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com