

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **1733** /TCT-PCCS

V/v: Chi phí trước khi thành lập công ty liên doanh

Hà Nội, ngày **08** tháng **5** năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nghệ An

Trả lời công văn số 239 CT/TTr1 ngày 07/3/2007 của Cục thuế tỉnh Nghệ An hỏi về chi phí trước khi thành lập công ty liên doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 3 Mục II Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "*Chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm, lợi thế thương mại không phải là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong thời gian tối đa không quá 3 năm kể từ khi doanh nghiệp bắt đầu hoạt động*".

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty Khoáng sản Việt Nhật là liên doanh giữa các công ty: Công ty Khoáng sản Nghệ An, Công ty Quốc tế Yabashi, Công ty quốc tế Meiwa - Nhật Bản; các bên tham gia liên doanh có các khoản chi phí để thành lập Công ty Khoáng sản Việt Nhật, nếu các khoản chi này có đầy đủ chứng từ theo quy định, chưa hạch toán vào chi phí của các bên tham gia liên doanh, sử dụng đúng vào mục đích thành lập doanh nghiệp và được thoả thuận thành phần vốn góp của từng bên theo Biên bản thống nhất góp vốn liên doanh thì các chi phí này không hạch toán là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh của Công ty Khoáng sản Việt Nhật trong thời gian tối đa không quá 3 năm kể từ khi Công ty bắt đầu hoạt động.

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

Nơi nhận:

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

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



**Phạm Duy Khương**