

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 1741 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 08 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Vạn Lộc

Trả lời công văn số 181/2007 VL-KT/CV ngày 2/4/2007 của Công ty TNHH Vạn Lộc về đề nghị phân bổ chi phí bán vỏ chai chứa LPG năm 2005, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, 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: "2. Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế trong kỳ được tính theo định mức tiêu hao vật tư hợp lý và giá thực tế xuất kho" được tính chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Vạn Lộc kinh doanh vỏ bình ga, khi thực hiện bán vỏ bình ga thu tiền 1 lần thì công ty được tính toàn bộ chi phí của vỏ bình ga liên quan đến doanh thu từ việc bán vỏ bình ga vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ.

Trường hợp Công ty nhận tiền ký cược, đặt cọc vỏ bình ga của khách hàng thì theo hướng dẫn nêu tại công văn số 7640 TC/TCT ngày 21/6/2005 của Bộ Tài chính Công ty phải hạch toán khoản tiền ký cược, đặt cọc vỏ bình ga vào tài khoản theo dõi tiền đặt cọc. Khi tiến hành phân bổ chi phí, công ty phải kết chuyển tỷ lệ tương ứng từ khoản tiền đặt cọc vào tài khoản doanh thu khi xác định thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

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

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



Phạm Duy Khương

09528458