

Số: 4165 TCT-HT
V/v chính sách thuế
TNDN.

Hà Nội, ngày 9 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế TP Hà Nội.

Trả lời Công văn số 12424/CT-HTr ngày 4/9/2007 của Cục thuế TP. Hà Nội về việc hạch toán doanh thu, chi phí giữa các chi nhánh hạch toán độc lập của Ngân hàng Mizuho Corporate Bank Ltd, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 3, Điều 4, Chương II Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN thì: *"Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, biếu, tặng, tiêu dùng nội bộ được xác định theo giá bán của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm trao đổi, biếu, tặng, tiêu dùng nội bộ"*

Trường hợp Ngân hàng Mizuho Corporate Bank Ltd thành lập Chi nhánh Hà Nội và Chi nhánh Hồ Chí Minh hạch toán độc lập. Trong quá trình hoạt động, Chi nhánh Hà Nội thực hiện các giao dịch miễn phí như: chuyển tiền trong và ngoài nước, cho vay và bảo lãnh, L/C, ngân quỹ, kế toán... cho Chi nhánh Hồ Chí Minh theo Quy chế về dịch vụ hỗ trợ nội bộ áp dụng chung cho toàn bộ hệ thống thì các dịch vụ này được coi là dịch vụ tiêu dùng nội bộ. Chi nhánh Hà Nội và Chi nhánh Hồ Chí Minh phải thực hiện hạch toán doanh thu, chi phí đối với dịch vụ tiêu dùng nội bộ không thu phí theo giá bán dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm tiêu dùng nội bộ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế TP Hà Nội được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ngân hàng Mizuho Corporate Bank Ltd;
- Cục thuế Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp Chế;
- Ban PC, CS, TTĐ;
- Lưu: VT, HT(3b)M

**KI. TÔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương