

Số: 529 /TCT-CS
V/v giải đáp chính sách.

Hà Nội, ngày 18 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời công văn số 1129/CT ngày 24/12/2007 của Cục thuế tỉnh Tây Ninh hỏi về chi phí trích trước khi kết thúc năm tài chính đối với đơn vị giải thể, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.20 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“ III. Các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế:

... 2.20. Các khoản chi phí trích trước mà thực tế không chi gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định và các khoản trích trước khác”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Chi nhánh Giày xuất nhập khẩu 30/4 có các khoản trích trước thực tế không chi hết thì không được tính vào chi phí hợp lý khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và hướng dẫn Công ty thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐĐ;
- Lưu: VT, CS(3b).

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



Phạm Duy Khương