

Số: **3367** /TCT-CS
V/v chứng từ thanh toán.

Hà Nội, ngày **05** tháng **9** năm **2008**

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Yên.

Trả lời công văn số 885/CT-TTHT ngày 06/6/2008 của Cục thuế tỉnh Phú Yên đề nghị hướng dẫn về chứng từ thanh toán trong trường hợp khoán chi cộng tác phí, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2 Mục III phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính 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 những khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý:

“2.2. Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phần vượt mức tiêu hao hợp lý, bị tổn thất hoặc bị hư hỏng đã được các tổ chức, cá nhân bồi thường.

Mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh do cơ sở kinh doanh tự xây dựng. Mức tiêu hao hợp lý được xây dựng từ đầu năm hoặc đầu kỳ sản xuất sản phẩm. Trường hợp một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, hàng hoá Nhà nước đã ban hành định mức tiêu hao thì thực hiện theo định mức của Nhà nước đã ban hành. Trường hợp cơ sở kinh doanh không xây dựng định mức tiêu hao hợp lý thì mức tiêu hao được xác định căn cứ vào định mức tiêu hao của cơ sở kinh doanh cùng ngành nghề, lĩnh vực, quy mô tương tự”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, cơ sở kinh doanh tự xây dựng định mức tiêu hao nhiên liệu hợp lý. Trường hợp, nhân viên lái xe có chứng từ chứng minh mức tiêu hao vượt định mức nhưng giám đốc chỉ duyệt chi theo định mức thì chỉ được hạch toán theo định mức tiêu hao đã được giám đốc doanh nghiệp duyệt. Trường hợp, chứng từ tiêu hao thấp hơn định mức chỉ được hạch toán theo mức tiêu hao thực tế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ, KK&KTT;
- Lưu: VT, CS(3b). 10

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Đinh Duy Khương