

Số: 95 /TCT-CS

V/v chi phí được trừ khi tính
thu nhập chịu thuế.

Hà Nội, ngày 11 tháng 01 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Lắk.

Trả lời công văn số 3818/CT-TTHT ngày 29/10/2009 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, điểm 2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định:

“1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:
...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động kinh doanh, (không trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản), doanh nghiệp chưa có doanh thu, nhưng nếu phát sinh các khoản chi phí đáp ứng điều kiện là khoản chi thực tế liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp đó và có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định đồng thời không thuộc các khoản chi quy định tại điểm 2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC (nêu trên) thì được xác nhận là chi phí được trừ khi doanh nghiệp xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đắk Lắk biết và căn cứ tình hình thực tế của đơn vị để hướng dẫn đơn vị./3

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương