

Số: 99 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 11 tháng 01 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Ninh Thuận.

Trả lời công văn số 2598/CT-TTr ngày 27/10/2009 của Cục thuế tỉnh Ninh Thuận đề nghị hướng dẫn về chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), 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 quy định các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế:

“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.”

- Tại Điểm 2.1, Mục III, Phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên quy định quy định các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế:

“Mức tiêu hao vật tư hợp lý do giám đốc hoặc chủ cơ sở kinh doanh xây dựng và quyết định. Đối với cơ sở kinh doanh có Hội đồng quản trị thì Tổng giám đốc xây dựng định mức tiêu hao vật tư để trình Hội đồng quản trị phê duyệt. Kết thúc năm, cơ sở kinh doanh phải thực hiện quyết toán vật tư, phân tích tình hình thực hiện định mức tiêu hao vật tư và phải báo cáo khi có yêu cầu của cơ quan thuế.”

- Tại Điểm 8, Mục IV, Phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên quy định các khoản không được tính vào chi phí hợp lý: “Chi phí không hợp lý khác.”

Căn cứ theo các quy định trên thì doanh nghiệp không được phép tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế đối với mức tiêu hao vật tư vượt định mức tiêu hao do giám đốc hoặc chủ cơ sở kinh doanh xây dựng và quyết định (Đối với cơ sở kinh doanh có Hội đồng quản trị thì Tổng giám đốc xây dựng định mức tiêu hao vật tư để trình Hội đồng quản trị phê duyệt).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Ninh Thuận biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PC, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

09589535