

Số: 724 /TCT-CS
V/v Chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 9 tháng 5 năm 2010.

Kính gửi: Cục Thuế Thành Phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 490/CT-TTHT ngày 25/01/2010 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh về việc hướng dẫn xử lý khoản chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty TNHH Xi măng Holcim Việt Nam tại dự án nhà máy sản xuất xi măng ở Hòn Chông tỉnh Kiên Giang, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 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 tháng 2 năm 2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11 quy định nguyên tắc xác định các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý:

“1. Nguyên tắc xác định các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý:

1.1. Các khoản chi không có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định hoặc hoá đơn, chứng từ không hợp pháp;

1.2. Các khoản chi không liên quan đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế.”

Khoản 1 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, các chi phí liên quan đến hoạt động nghiên cứu, đánh giá mức độ khả thi của dự án, khảo sát địa chất, đánh giá tác động của môi trường... từ năm 2002 tại dự án đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất xi măng ở Hòn Chông, tỉnh Kiên Giang của Công ty TNHH Xi măng Holcim Việt Nam nhưng dự án này sau đó không tiếp tục triển khai thực hiện thì các khoản chi này không đủ điều kiện để tính vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh

nghiệp và cũng không được coi là khoản tổn thất sau khi trừ giá trị thanh lý thu hồi được thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế Thành Phố Hồ Chí Minh biết./. **3**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Xi măng Holcim Việt Nam (85 Hàm Nghi, Quận1, TP Hồ Chí Minh);
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT;CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

09587301