

Kính gửi: Chi Cục Thuế Quận Tân Bình

Trả lời văn thư số 3043/CCT-TTHT ngày 25.5.2010 của Chi cục Thuế về chính sách thuế; Cục thuế TP có ý kiến như sau:

1. Về chi phí tài trợ khám chữa bệnh và phát thuốc miễn phí:

Cục Thuế TP thống nhất với đề xuất của Chi Cục Thuế nêu tại công văn số 3043/CCT-TTHT.

2. Về chi phí trích trước khi quyết toán thuế TNDN năm 2008:

Căn cứ điểm 2, mục II, điểm 1 và điểm 2.20, mục III, phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23.11.2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế Thu nhập doanh nghiệp thì: “Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

a) Đối với hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá hoặc thời điểm xuất hoá đơn.

b) Đối với dịch vụ là thời điểm dịch vụ hoàn thành hoặc thời điểm xuất hoá đơn.

“ 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.

1.3. Các khoản chi do nguồn kinh phí khác đài thọ.

“Những khoản chi phí sau đây không tính vào chi phí hợp lý:

.....

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 cơ sở kinh doanh trong năm 2008, cung ứng dịch vụ cho khách hàng thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã xuất hóa đơn ghi nhận doanh thu đối với việc cung ứng dịch vụ thì cơ sở kinh doanh được trích trước phần chi phí tương ứng với doanh thu khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP. thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên; ✓
 - Phòng Pháp Chế;
 - Lưu: HC, TTHT
- Hg Dang 1213-8697

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Trọng Hạnh

09555485