

Số: **3479** /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà nội, ngày **9** tháng **9** năm **2010**

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Yên.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1298/CT-THNVDT ngày 23/7/2010 của Cục thuế tỉnh Phú Yên đề nghị hướng dẫn việc xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 361 và Điều 362 Luật Dân sự năm 2005 quy định:

“Điều 361. Bảo lãnh

Bảo lãnh là việc người thứ ba (sau đây gọi là bên bảo lãnh) cam kết với bên có quyền (sau đây gọi là bên nhận bảo lãnh) sẽ thực hiện nghĩa vụ thay cho bên có nghĩa vụ (sau đây gọi là bên được bảo lãnh), nếu khi đến thời hạn mà bên được bảo lãnh không thực hiện hoặc thực hiện không đúng nghĩa vụ. Các bên cũng có thể thoả thuận về việc bên bảo lãnh chỉ phải thực hiện nghĩa vụ khi bên được bảo lãnh không có khả năng thực hiện nghĩa vụ của mình.

Điều 362. Hình thức bảo lãnh

Việc bảo lãnh phải được lập thành văn bản, có thể lập thành văn bản riêng hoặc ghi trong hợp đồng chính. Trong trường hợp pháp luật có quy định thì văn bản bảo lãnh phải được công chứng hoặc chứng thực”.

Tại điểm 11 Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn về thu nhập khác:

“11. Chênh lệch giữa thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng kinh tế sau khi đã trừ khoản bị phạt, bị trả bồi thường do vi phạm hợp đồng theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp được Ngân hàng bảo lãnh tham gia đấu thầu thì khoản tiền bảo lãnh doanh nghiệp không được nhận lại trong trường hợp doanh nghiệp trúng thầu nhưng không thực hiện các gói thầu được xem là tiền phạt, tiền bồi thường vi phạm hợp đồng. Khoản tiền phạt này được bù trừ với các khoản bồi thường hợp đồng khác mà doanh nghiệp nhận được, nếu thu lớn hơn chi thì doanh nghiệp hạch toán vào thu nhập khác theo hướng dẫn tại điểm 11 Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính. Trường hợp, thu nhỏ hơn chi thì

doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí khi xác định chi phí hợp lý theo hướng dẫn tại điểm 15 Mục V Phần 1 của công văn số 353/TCT-CS ngày 29/1/2010 của Tổng cục Thuế nếu các khoản chi bồi thường này có đủ hóa đơn chứng từ theo quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết./z

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai