

Số: *51H1* /TCT-CS
V/v hạch toán chi phí hợp lý
xác định thu nhập chịu thuế
TNDN.

Hà Nội, ngày 16 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Gia Lai.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2756/CT-TTraT ngày 08/11/2010 của Cục thuế tỉnh Gia Lai đề nghị hướng dẫn về hạch toán chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp Xí nghiệp đá xây dựng Xuân Thủy thực hiện nâng cấp và mở rộng đường giao thông công cộng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 15.d, Mục III, Phần B, Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/02/2002 của Bộ Tài chính quy định:

“15. Doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế các khoản chi phí sau đây:

...

d. Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế như: chi đầu tư xây dựng cơ bản; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội và ủng hộ địa phương...; chi từ thiện và các khoản chi khác không liên quan đến doanh thu, thu nhập chịu thuế”.

- Tại Điểm 6, Mục IV, Phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định về các khoản không tính vào chi phí hợp lý:

“6. Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế như: chi về đầu tư xây dựng cơ bản; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội và ủng hộ địa phương; chi từ thiện và các khoản chi khác không liên quan đến doanh thu, thu nhập chịu thuế”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Xí nghiệp đá xây dựng Xuân Thủy thực hiện đầu tư nâng cấp và mở rộng đường, phục vụ nhu cầu chung của toàn xã hội, con đường này không phải là tài sản cố định của Xí nghiệp đá xây dựng Xuân Thủy; do vậy Xí nghiệp đá xây dựng Xuân Thủy không được phân bổ giá trị đầu tư mở rộng và nâng cấp đường vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Gia Lai được biết./. *OK*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC), Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-5b. ₁₉

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



Vũ Thị Mai