

Số: 2994 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2011.

V/v kê khai thuế TNDN

Kính gửi : Công ty TNHH Bauer Việt Nam

Địa chỉ: Số 9 Đinh Tiên Hoàng, Phường Đakao, Quận 1, Tp. HCM

Trả lời công văn số 1106001/BVN ngày 10/06/2011 của Công ty TNHH Bauer Việt Nam hỏi về việc kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1 Mục III Phần C Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn 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...”

Điểm 1 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản chi được trừ và không 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 hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Bauer Việt Nam năm 2008 thuê nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp dịch vụ giám sát thi công công trình xây dựng. Đến 31/12/2008 công trình hoàn thành và được nghiệm thu, bàn giao cho chủ đầu tư nhưng đến tháng 4/2009 công ty mới thanh toán tiền và kê khai nộp hồ thuế nhà thầu cho hợp đồng cung cấp dịch vụ giám sát thì khoản chi phí thuê nhà thầu nước ngoài công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của năm 2009. Trường hợp năm 2009 công ty bị lỗ do các chi phí phát sinh chậm này thì công ty được chuyển lỗ theo quy định.

Đối với khoản tiền giám sát thi công thanh toán cho nhà thầu phụ nước ngoài năm 2009 cũng được thực hiện tương tự như trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Bauer Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tp. Hồ Chí Minh;
- Vụ: TTHT, PC, CST (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b) 3

TL. TÔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KẾ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Chăm Quốc Thái