

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

-----\*\*\*-----5

Số: 1195/TCT/DTNN  
Về phân bổ chi phí quản lý  
chung

Hà Nội, ngày 22 tháng 04 năm 2005

**Kính gửi: Cục thuế TP Hải Phòng**

Trả lời công văn số 131/CT-DTNN ngày 03/02/2005 của Cục thuế TP Hải Phòng về việc sử dụng hoá đơn, chứng từ khi phân bổ chi phí quản lý chung giữa Công ty Shell Gas Hải Phòng và Công ty Shell Việt Nam, ngành gas, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định của Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành, trường hợp Công ty Shell Gas Hải Phòng và Công ty Shell Việt Nam - ngành gas là 2 Công ty có tư cách pháp nhân độc lập thì hai Công ty phải hạch toán doanh thu, chi phí độc lập với nhau.

Nếu các nhân viên làm việc đồng thời cho cả hai công ty (Shell Gas Hải Phòng và Shell Việt Nam - ngành gas) và các chi phí cho các nhân viên này được phân bổ cho từng công ty theo tỉ lệ nhất định dựa trên thời gian làm việc và được Hội đồng quản trị phê duyệt thì được tính vào chi phí hoạt động sản xuất nếu các chi phí này liên quan đến doanh thu chịu thuế TNDN. Chúng tôi hạch toán thực hiện như sau:

- Đối với chi phí tiền lương: Căn cứ vào nghị quyết của hội đồng quản trị, từng Công ty ký hợp đồng lao động với các cá nhân làm việc cho 2 Công ty tương ứng với phần thu nhập mà các cá nhân này làm việc cho từng công ty và chi trả tiền lương cho các cá nhân này theo hợp đồng lao động. Chúng tôi chi trả tiền lương của từng Công ty được hạch toán là chi phí của doanh nghiệp theo qui định của Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Các cá nhân làm việc cho 2 Công ty thực hiện kê khai và nộp thuế TNCN theo qui định luật hành, đối với trường hợp cá nhân có thu nhập từ nhiều nơi trong năm tính thuế.

- Đối với các chi phí mua hàng hoá, dịch vụ là chi phí chung liên quan đến các nhân viên làm việc đồng thời cho cả hai Công ty thì Công ty chịu trách nhiệm thanh toán các khoản chi phí chung phải theo dõi, quản lý và lưu trữ hoá đơn và căn cứ vào Nghị quyết của Hội đồng quản trị, hàng tháng phát hành hoá đơn GTGT để phân bổ chi phí. Thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn là thuế suất ghi trên hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ, trường hợp là hàng