

Số: 202 /CT-TTHT

TP.HCM, ngày 15 tháng 01 năm 2010

V/v : Chi phí được trừ
khi tính thuế TNDN

Kính gửi: Chi Cục Thuế Quận Tân Bình

Trả lời văn bản số 12144/CCT-TTHT ngày 14/12/2009 của Chi Cục Thuế (CCT) về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN, Cục thuế TP có ý kiến như sau

- Căn cứ khoản 1 mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế TNDN (có hiệu lực thi hành từ kỳ tính thuế 2007 và 2008) thì nguyên tắc xác định các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế: “Các khoản chi không có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định hoặc hoá đơn, chứng từ không hợp pháp; Các khoản chi không liên quan đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế; Các khoản chi do nguồn kinh phí khác đài thọ”

- Căn cứ khoản 1 mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế TNDN (hiệu lực thi hành từ kỳ tính thuế 2009 trở đi) thì :“ 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: Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.”

Trường hợp của Công ty TNHH SX XNK Phi Long I Chi Ban theo CCT trình bày có ký hợp đồng hỗ trợ và thưởng cho các Siêu thị theo các chương trình khuyến mại thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về xúc tiến thương mại và đầu tư từ năm 2007 và 2008 nhưng đến năm 2009 Công ty mới thực chi thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế của năm 2009. Trường hợp Công ty chưa kê khai các khoản chi này trong Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2007, 2008 nếu Cơ quan thuế chưa công bố Quyết định kiểm tra thì được kê khai điều chỉnh bổ sung theo điểm 5 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài Chính.

Cục Thuế TP thông báo CCT 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;
- P.PC
- Lưu: HC, TTHT

3703 – 15236 (14/12/09) vdhien

TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ



Trần Thị Lệ Nga