| | |
|---|---|
| BỘ TÀI CHÍNH<br>TỔNG CỤC THUẾ | CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM<br>Độc lập - Tự do - Hạnh phúc |
| Số: 4386 /TCT-DNK<br>V/v: Trả lời chính sách thuế. | *Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2005* |

Kính gửi: Báo Đầu tư.

Trả lời công văn số 708/CV-BDT ngày 15/11/2005 của Báo Đầu tư V/v trả lời thư bạn đọc liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1- Về chi phí điện thoại có được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN:**

Theo quy định tại điểm 5.8 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì: *Khoản chi phí dịch vụ mua ngoài, thuê ngoài khác phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ được tính vào chi phí hợp lý nếu có chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định.*

Vì vậy, trường hợp doanh nghiệp có khoản chi phí dịch vụ điện thoại để sử dụng vào mục đích kinh doanh, tạo ra doanh thu và thu nhập; nếu khoản chi phí này có chứng từ, hoá đơn hợp lệ kèm theo thì doanh nghiệp được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

**2- Về nguyên vật liệu tổn thất (hao hụt) có được tính vào giá vốn khi tính thuế TNDN:**

Theo quy định tại điểm 2.1 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì: *Mọi trường hợp tổn thất vật tư, hàng hoá đều không được tính giá trị vật tư, hàng hoá tổn thất vào chi phí hợp lý.*

Vì vậy, trường hợp doanh nghiệp trong quá trình bốc xếp vận chuyển nguyên vật liệu có phát sinh tổn thất (hao hụt) thì khoản giá trị nguyên vật liệu bị hao hụt không được tính vào giá vốn khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Báo Đầu tư thông tin đến bạn đọc./.

| | |
|---|---|
| ***Nơi nhận:***<br>- Như trên<br>- Lưu: VT, DNK (2b). 4 | KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG<br>PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG<br><br>Phạm Văn Huyến |

TLNQD