

Số: 1342 TCT/PCCS
V/v giải đáp chính sách thuế
cho bạn đọc thời báo kinh tế.

Hà Nội, ngày 9 tháng 5 năm 2005

Kính gửi : THỜI BÁO KINH TẾ VIỆT NAM

Tổng cục Thuế nhận được công văn của Thời báo Kinh tế Việt Nam ngày 13/12/2004 về việc giải đáp chính sách thuế cho bạn đọc; các câu hỏi liên quan đến thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Tại tiết b, điểm 1.7, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn, quy định: "*Tổ chức, cá nhân mua hàng làm mất hóa đơn mua hàng bán gốc (liên 2) do hoàn cảnh khách quan như thiên tai, hỏa hoạn, bị mất cắp; khi xảy ra mất hóa đơn trong các trường hợp nêu trên, tổ chức, cá nhân phải khai báo, lập biên bản về số hóa đơn bị mất, lý do mất, có xác nhận của cơ quan thuế đối với trường hợp thiên tai, hỏa hoạn, xác nhận của cơ quan công an địa phương đối với trường hợp mất cắp. Hồ sơ mất hóa đơn gồm:*

- Công văn, đơn của tổ chức, cá nhân về việc làm mất hóa đơn.
- Biên bản mất hóa đơn mua hàng.
- Bản sao hóa đơn mua hàng liên 1 có xác nhận ký tên, đóng dấu (nếu có) của bên bán hàng."

Khi nhận được hồ sơ mất hóa đơn mua hàng của tổ chức và cá nhân thì Cục Thuế phải thông báo số hóa đơn mua hàng bị mất tới các Chi cục Thuế và các cơ quan nội chính trong tỉnh, đồng thời gửi cho Tổng cục Thuế và các Cục Thuế trong cả nước biết để truy tìm, phát hiện, ngăn chặn hành vi lợi dụng; đồng thời xử phạt vi phạm hành chính đối với tổ chức, cá nhân làm mất hóa đơn. Sau khi đã nộp đủ số tiền phạt thì hồ sơ nêu trên được sử dụng làm chứng từ khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

2/ Các khoản chi phí của văn phòng công ty gồm nhiều loại: khấu hao nhà, chi phí mua ngoài như: điện, điện thoại, văn phòng phẩm, kiểm toán, dịch vụ pháp lý, tiếp tân, khánh tiết... tất cả các khoản chi phí này phải có chứng từ hợp pháp mới được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế. Riêng một số khoản chi phí cần lưu ý như sau:

- Tiền điện, điện thoại, nước trong trường hợp thuê nhà làm trụ sở kinh doanh nhưng sử dụng hợp đồng cũ của chủ nhà không làm hợp đồng mới nên

trên chứng từ không thể hiện mã số và tên đơn vị thanh toán do đó không được tính vào chi phí hợp lý là đúng quy định.

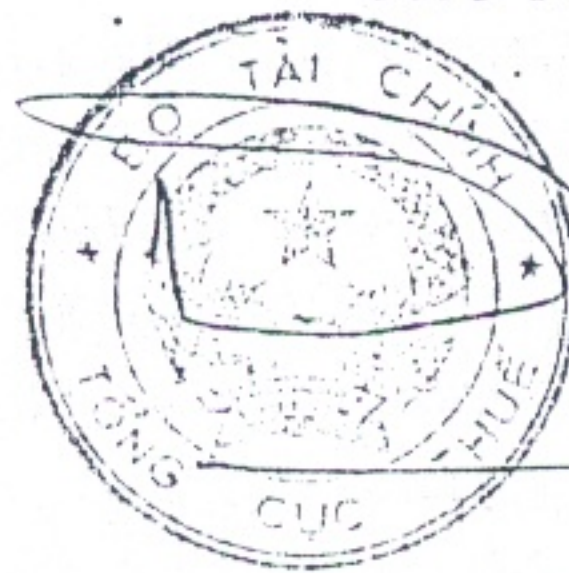
- Các khoản chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, chi hoa hồng môi giới, chi hội nghị và các khoản chi khác có liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh được khống chế không quá 10% tổng 10 khoản chi phí theo quy định của Luật thuế TNDN. Đối với hoạt động thương nghiệp tổng chi phí hợp lý để xác định mức khống chế không bao gồm giá trị mua vào của hàng hóa bán ra.

3/ Đối với hoạt động dự án của tổ chức phi chính phủ nước ngoài đề nghị độc giả Nguyễn Việt Anh nêu cụ thể hoạt động của dự án nào? và liên lạc với Phòng tuyên truyền hỗ trợ đối tượng nộp thuế của Cục Thuế TP. Hà Nội để được trả lời.

Tổng cục Thuế thông báo để Thời báo Kinh tế Việt Nam biết và trả lời bạn đọc. *itc*

- Nơi nhận:
- Như trên.
 - Lưu: VP(HC), PCCS

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương