

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1384 /TCT-ĐTNN
V/v: hạch toán chi phí mua Thẻ
hội viên sân golf và phí chơi golf

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 236/CT-TTHT ngày 31/01/2007 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc "hạch toán chi phí mua Thẻ hội viên sân golf và chi phí chơi golf" (đã nêu trong công văn số 503 CT/TT & HT ngày 09 tháng 4 năm 2004- đính kèm bản sao), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo quy định tại Chuẩn mực kế toán số 03 (Tài sản cố định hữu hình) và Chuẩn mực kế toán số 04 (Tài sản cố định vô hình) ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; Căn cứ hướng dẫn tại Mục III (Điểm 1), Mục IV (Điểm 6), Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính; Căn cứ vào thực tế doanh nghiệp mua "Thẻ hội viên sân golf (có kỳ hạn và không có kỳ hạn) là để cho các cá nhân trong Ban lãnh đạo của doanh nghiệp cũng như khách của doanh nghiệp sử dụng, thì Thẻ hội viên sân golf không phải là tài sản cố định sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ. Do vậy, doanh nghiệp không được tính khoản chi phí mua Thẻ hội viên sân golf vào chi phí hợp lý, đồng thời cũng không được trích khấu hao giá trị của Thẻ hội viên sân golf vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các chi phí chơi golf phát sinh trong khi chơi golf là khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế, do đó không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn các doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, ĐTNN (2b) 5



Phạm Văn Huyền