

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2306/TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 29 tháng 6 năm 2006.

V/v: chi phí hợp lý đối với khoản
chi phí đi công tác nước ngoài.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.

Trả lời công văn số 249/CTBN-TTHT ngày 16/3/2006 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về chi phí hợp lý đối với khoản chi phí đi công tác nước ngoài, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 5.6 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có quy định: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế: "Công tác phí bao gồm: chi phí đi lại, tiền thuê chỗ ở, tiền lưu trú".

- Tại điểm 6 mục IV Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC có quy định: Các khoản không được tính vào chi phí hợp lý: "Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, các khoản chi phí: tiền cước hành lý, tài liệu mang theo phục vụ đợt công tác, tiền thuê phòng nghỉ, tiền ăn, tiền điện thoại, telex, fax, internet nếu có đầy đủ hoá đơn, chứng từ do phía nước ngoài cung cấp được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Khoản tiền ăn trong thời gian ở nước ngoài sẽ chịu mức khống chế theo quy định tại điểm 11 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC. Các khoản chi phí trên chỉ được tính vào chi phí hợp lý nếu chứng minh được mục đích của việc công tác này có liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp.

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b). 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương