

Số: 264 /TCT-DNK
V/v: Chính sách miễn, giảm
thuế TNDN và chi phí không có
hoá đơn hợp pháp.

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Nam,

Trả lời Công văn số 608/CT/TT&HT ngày 19/10/2005 của Cục thuế hỏi về chính sách miễn, giảm thuế TNDN và chi phí không có hoá đơn hợp pháp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN.

Tại Điểm 1, Mục III, Phần E 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 TNDN quy định: “Được miễn thuế 02 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo đối với cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư”; “Cơ sở kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế thực hiện đồng thời nhiều hoạt động kinh doanh thì phải theo dõi hạch toán riêng thu nhập của hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế. Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng được thì thu nhập của hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế được xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế (x) với tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế và tổng doanh thu của cơ sở kinh doanh”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Việt Phương Hà Nam là cơ sở sản xuất mới thành lập, ngoài hoạt động trực tiếp sản xuất, Công ty còn nhận gia công sản xuất cho doanh nghiệp khác hoặc thuê các doanh nghiệp khác gia công sản xuất hàng hoá và cho thuê máy móc thiết bị thì Công ty chỉ được ưu đãi miễn giảm thuế TNDN đối với phần doanh thu từ hoạt động trực tiếp sản xuất và gia công sản xuất hàng hoá. Trường hợp Công ty thuê đơn vị khác gia công rồi mang thành phẩm về để bán hoặc cho thuê máy móc, thiết bị không được coi là doanh thu hoạt động sản xuất để được ưu đãi miễn, giảm thuế. Công ty phải hạch toán riêng phần doanh thu, chi phí của các hoạt động này và kê khai nộp thuế TNDN theo quy định.

2. Đối với chi phí không có hoá đơn hợp pháp.

Theo quy định tại Điểm 4, Mục IV, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính nêu trên thì: không

được tính vào chi phí hợp lý "Các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp".

Căn cứ quy định nêu trên, nếu Công ty mua hàng hoá, nguyên vật liệu (không phải là hàng nông, lâm, thủy, hải sản) nhưng không có hoá đơn hợp pháp, Công ty đã tự loại khỏi chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thì không bị phạt vi phạm về thuế. Trường hợp Công ty vẫn tính các khoản chi phí không có hoá đơn hợp pháp vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thì tuỳ theo mức độ vi phạm mà bị xử lý loại chi phí và xử phạt theo quy định tại Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/02/2004 của Chính phủ quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK(2b).u

