

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 2945/TCT-DNK

V/v: tính vào chi phí
khoản chi đào tạo thạc sỹ

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

Hà Nội, ngày 26 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế TP. Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 6783/CT-TTHT ngày 13/6/2005 của Cục thuế đề nghị giải đáp vướng mắc về chi phí cho đào tạo lao động đối với trường hợp của Công ty TNHH Dược phẩm Hồng Long trả chi phí đào tạo Thạc sỹ quản trị kinh doanh cho Giám đốc Công ty, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 6, điểm 8 Mục IV 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 quy định: Cơ sở kinh doanh không được tính vào chi phí hợp lý các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế; các khoản chi không hợp lý.

Căn cứ quy định trên thì khoản chi phí đào tạo thạc sỹ cho Giám đốc của Công ty TNHH Dược phẩm Hồng Long không được tính vào chi phí vì:

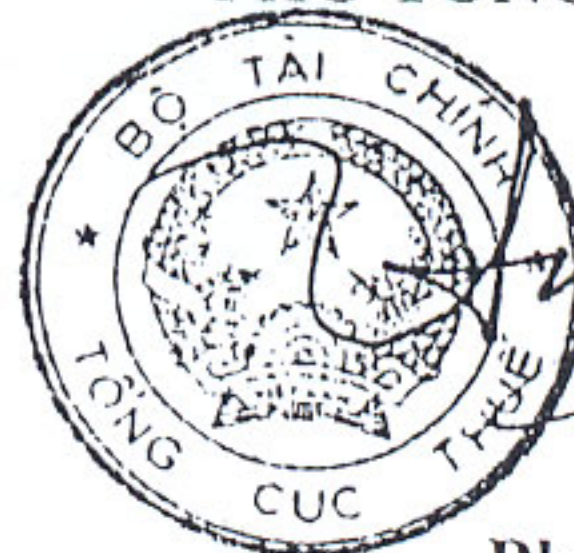
- Đây là khoản chi không hợp lý và không liên quan trực tiếp đến doanh thu và thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế;
- Cá nhân Ông giám đốc là người được hưởng lợi ích trực tiếp từ việc tham dự khóa đào tạo này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế TP. Hồ Chí Minh được biết và thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng đại diện TCT tại TP. HCM;
- Lưu: VT, DNK (2b). C

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền