

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 306 /TCT-PCCS

V/v: xác định chi phí hợp lý

Hà Nội, ngày 20 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Giáo dục.
(Đ/c: số 2, ngõ 70, Linh Lang, Ba Đình, Hà Nội)

Trả lời công văn số 002/12/2005-TEC ngày 26/12/2005 của Công ty TNHH Giáo dục về việc xác định chi phí đối với khoản chi tài trợ cho học sinh đi du học ở nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/. Tại điểm 6, Mục IV, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "Các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế như chi về đầu tư xây dựng cơ bản; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội và ủng hộ địa phương; chi từ thiện và các khoản chi khác không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế" thì không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Tổ chức FCRV tài trợ cho các cá nhân, học sinh không phải là nhân viên của tổ chức FCRV đi du học ở nước ngoài thì khoản chi này không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

2/. Về mẫu Phiếu thu: thực hiện theo quy định tại Quyết định số 1141 TC/QĐ/CĐKT ngày 1/11/1995 của Bộ Trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Giáo dục biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Hà Nội;
- Lưu: VT, PCCS (3b).6

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



Phạm Duy Khương