

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 3380/TCT-ĐTNN
V/v: Chi phí tiền lương

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

Hà Nội, ngày 03 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Chi nhánh Deutsche Bank tại Thành phố Hồ Chí Minh,

Trả lời công văn số ACC/LO/05/07/27/01 ngày 27/7/2005 của Chi nhánh Deutsche Bank tại Thành phố Hồ Chí Minh (Chi nhánh Deutsche Bank) về vấn đề xác định chi phí tiền lương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 15/11/2004, Tổng cục Thuế đã có hướng dẫn tại công văn số 3734 TCT/ĐTNN về vấn đề hạch toán chi phí lương tháng 13 và các khoản lương bổ sung. Vì vậy, trường hợp cuối niên độ kế toán, Chi nhánh Deutsche Bank chỉ trả cho các nhân viên tiền lương tháng thứ 13 và một khoản tiền lương bổ sung được tính trên cơ sở kết quả kinh doanh của Chi nhánh và mức độ hoàn thành công việc của các nhân viên phù hợp với qui định của hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể thì các khoản chi này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của Chi nhánh.

Đối với các khoản tiền thưởng như thưởng nhân dịp lễ, tết, Chi nhánh Deutsche Bank không được tính các khoản tiền này vào chi phí hợp lý để tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo để Chi nhánh Deutsche Bank tại Thành phố Hồ Chí Minh biết và thực hiện. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Lưu: VT, Ban ĐTNN(2b). 5



Phạm Văn Huyền