

Số: 933 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 06 tháng 3 năm 2007

V/v: Chi phí hợp lý tính thuế thu
nhập doanh nghiệp.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1488/CT-TTr ngày 06/12/2006 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh về việc xử lý chi phí vận chuyển và chi phí thuê nhà không có hoá đơn hợp pháp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo điểm 5, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 hướng dẫn:

"5. Chi phí dịch vụ mua ngoài:

...5.8 Chi phí dịch vụ mua ngoài, thuê ngoài khác phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có chứng từ, hoá đơn theo chế độ quy định".

Căn cứ tại điểm 4, Mục IV, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 hướng dẫn: *" Các khoản không được tính vào chi phí hợp lý:*

...4. Các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp."

Theo quy định trên thì, Công ty TNHH Hoài Minh thuê nhà để làm cửa hàng kinh doanh và Cơ sở kinh doanh vật liệu xây dựng Minh Vương thuê phương tiện vận chuyển hàng nhưng không có hoá đơn mà chỉ có hợp đồng và các chứng từ chi tiền (biên nhận tiền) thì giá trị hàng hoá được thanh toán bởi giấy biên nhận tiền không được sử dụng để tính vào chi phí hợp lý để xác định thuế TNDN.

Trường hợp cơ quan thuế kiểm tra nếu đúng cơ sở kinh doanh nêu trên có hợp đồng vận chuyển hàng hoá, hợp đồng thuê nhà mà chủ phương tiện vận chuyển, chủ nhà không có đăng ký kinh doanh, không kinh doanh thường xuyên theo quy định thì được cơ quan thuế bán hoá đơn lẻ đồng thời tính và thu thuế theo hợp đồng, trên cơ sở đó bên đi thuê có hoá đơn để hạch toán vào chi phí.

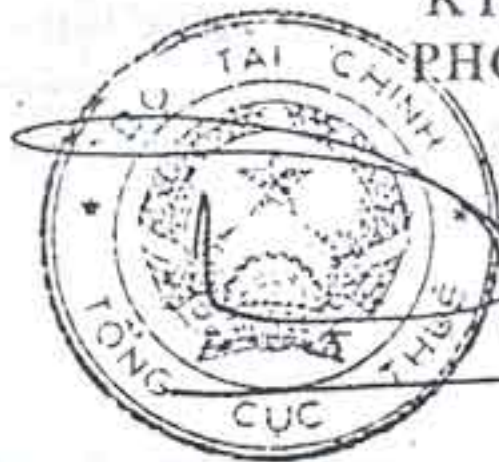
Trường hợp các chủ phương tiện vận chuyển có đăng ký kinh doanh mà khi ký hợp đồng vận chuyển không xuất hoá đơn thì khoản chi phí vận chuyển hàng hoá này bên đi thuê không được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương