

Số: 1219 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2005

V/v: hạch toán vào chi phí khoản
tiền trả nước ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH TM Trường Văn
(65 Hai Bà Trưng, Quận 1, TP Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được văn thư đề ngày 12/3/2005 của Công ty hỏi về việc hạch toán vào chi phí khoản chi quản lý, chế tạo và nhãn hiệu phải trả nước ngoài, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty phải trả tiền quản lý, chế tạo và nhãn hiệu cho phía nước ngoài (chi phí này được tính bằng % trên doanh thu hàng tháng) thì:

- Công ty có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế và nộp thuế hộ cho phía nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 và Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

- Khoản chi phí phải trả phía nước ngoài nên được dùng vào hoạt động sản xuất kinh doanh và Công ty có đủ Hợp đồng, chứng từ thanh toán, biên lai nộp thuế thay cho phía nước ngoài thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí này được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số thực trả, trường hợp Công ty chưa thanh toán thì tạm thời chưa được tính vào chi phí kinh doanh.

Cục thuế TP. Hồ Chí Minh đã có công văn số 7500/CT-TTHT ngày 27/7/2004 trả lời Công ty, đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế để được hướng dẫn thực hiện cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP HCM
- Lưu VP(HC), DNK(2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ FÓNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền