

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 632/TCT-CS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 27 tháng 02 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2048/CT-TT.HT ngày 25/11/2011 của Cục thuế tỉnh Bình Định đề nghị hướng dẫn về việc hạch toán chi phí đối với việc doanh nghiệp trình UBND tỉnh cho phép tự bỏ tiền ra sửa chữa đường vào kho chứa hàng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1, Mục IV, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

"1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật".

Tại Điểm 2.27 và Điểm 2.30, Mục IV, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:

"2.27. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế".

"2.30. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định; chi ủng hộ địa phương; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội ngoài doanh nghiệp; chi từ thiện trừ khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai và làm nhà tình nghĩa cho người nghèo nêu tại Điểm 2.21, 2.22, 2.23, 2.24 phần này; chi phí mua thẻ hội viên sân golf, chi phí chơi golf".

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Vận tải và kinh doanh tổng hợp Bình Định tự bỏ kinh phí sửa chữa con đường vào kho chứa hàng của đơn vị, là đường giao thông công cộng thì khoản chi phí này không tương ứng với doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp và không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp./.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bình Định được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu VT, CS (2b).

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

Cao Anh Tuấn