

Số: **2967** /TCT-CS  
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày **20** tháng **7** năm **2009**

Kính gửi: Cục thuế thành phố Đà Nẵng.

Trả lời công văn số 1906/CT-TTHT ngày 27/4/2009 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng về chính sách thuế, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng chính sách thuế như sau:

**1. Về thuế GTGT:**

Tại điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: "...Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua trên hai mươi triệu đồng, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào".

Tại Điều 24 Luật Thương mại 2005 về hình thức hợp đồng mua bán hàng hoá quy định:

"1. Hợp đồng mua bán hàng hoá được thể hiện bằng lời nói, bằng văn bản hoặc được xác lập bằng hành vi cụ thể.

2. Đối với các loại hợp đồng mua bán hàng hoá mà pháp luật quy định phải được lập thành văn bản thì phải tuân theo các quy định đó".

Theo quy định trên thì hình thức hợp đồng mua bán hàng hoá do pháp luật về thương mại quy định.

**2. Về thuế TNDN:**

Tại điểm 2.6; điểm 2.10 Mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn về chi phí không hợp lý:

"2.6. Phần chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động không có hoá đơn; phần chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động vượt quá 1.500.000 đồng/người/năm; phần chi trang phục bằng tiền cho người lao động vượt quá 1.000.000 đồng/người/năm".

"2.10. Các khoản chi sau không đúng đối tượng, không đúng mục đích hoặc mức chi vượt quá quy định.

a) Các khoản chi thêm cho lao động nữ được tính vào chi phí được trừ bao gồm: ...

- Chi phí tổ chức khám sức khỏe thêm trong năm như khám bệnh nghề nghiệp, mãn tính hoặc phụ khoa cho nữ công nhân viên.

- Chi bồi dưỡng cho lao động nữ sau khi sinh con lần thứ nhất hoặc lần thứ hai”.

Căn cứ hướng dẫn trên:

a) Các khoản chi thêm cho lao động nữ (tổ chức khám sức khỏe thêm trong năm, bồi dưỡng cho lao động nữ sau khi sinh con ...) đúng đối tượng, đúng mục đích nếu đầy đủ chứng từ hợp pháp thì được tính vào chi phí hợp lý khi quyết toán thuế TNDN.

b) Đối với khoản chi trang phục cho người lao động thì phần chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động không vượt quá 1.500.000 đồng/người/năm; phần chi trang phục bằng tiền cho người lao động không vượt quá 1.000.000 đồng/người/năm.

c) Các khoản chi phí khác không nằm trong quy định tại điểm 2 Mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính được tính vào chi phí hợp lý nếu đáp ứng 02 điều kiện:

“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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế TP Đà Nẵng biết. *mm*

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3);

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



**Phạm Duy Khương**

