

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 295/CT-TTr1 ngày 16/01/2013 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh về chính sách thuế đối với việc xuất khẩu hàng hóa để khuyến mại. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và tại Khoản 5 Điều 14 Mục I Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính quy định thuế GTGT đầu vào của hàng hóa (kể cả hàng hóa mua ngoài hoặc hàng hóa do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức, phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.

Tại Khoản 1 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và tại Khoản 1 Điều 6 Chương II Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính về thuế TNDN quy định như sau:

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

- Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;
- Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

Tại Khoản 2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC và Khoản 2 Điều 6 Chương II Thông tư số 123/2012/TT-BTC nêu trên quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“Phần chi vượt quá 10% tổng số chi được trừ, bao gồm: chi quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới; chi tiếp tân, khánh tiết, hội nghị; chi hỗ trợ tiếp thị, chi hỗ trợ chi phí, chiết khấu thanh toán; chi báo biểu, báo tặng của cơ quan báo chí liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh. Đối với doanh nghiệp thành lập mới là phần chi vượt quá 15% tổng số chi được trừ trong ba năm đầu, kể từ khi được thành lập. Tổng số chi được trừ không bao gồm các khoản chi không chế quy định tại điểm này; đối với hoạt động thương mại, tổng số chi được trừ không bao gồm giá mua của hàng hóa bán ra...”.

Tại công văn số 11460/BCT-XNK ngày 27/11/2012, Bộ Công thương đã có ý kiến về quy định khuyến mại hàng hóa cho khách hàng ở nước ngoài. Vì vậy, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh thực hiện theo đúng quy

định của pháp luật về xúc tiến thương mại và ý kiến của Bộ Công thương tại công văn số 11460/BCT-XNK nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh biết./. *đ*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b)6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn