

Số: **3069** /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN và
GTGT.

Hà Nội, ngày **16** tháng **8** năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Diageo Đông Dương.

Trả lời công văn số 01June/Ac/Diageo ngày 21/6/2010 của Công ty TNHH Diageo Đông Dương về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp và giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 88 Luật Thương mại quy định: “Khuyến mại là hoạt động xúc tiến thương mại của thương nhân nhằm xúc tiến việc mua bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ bằng cách dành cho khách hàng những lợi ích nhất định”.

Tại Điều 92 Luật Thương mại quy định:

“Điều 92. Các hình thức khuyến mại

...

2. Tặng hàng hoá cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền.

3. Bán hàng, cung ứng dịch vụ với giá thấp hơn giá bán hàng, giá cung ứng dịch vụ trước đó, được áp dụng trong thời gian khuyến mại đã đăng ký hoặc thông báo. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc diện Nhà nước quản lý giá thì việc khuyến mại theo hình thức này được thực hiện theo quy định của Chính phủ.

...

7. Tổ chức chương trình khách hàng thường xuyên, theo đó việc tặng thưởng cho khách hàng căn cứ trên số lượng hoặc trị giá mua hàng hóa, dịch vụ mà khách hàng thực hiện được thể hiện dưới hình thức thẻ khách hàng, phiếu ghi nhận sự mua hàng hoá, dịch vụ hoặc các hình thức khác”.

Tại Điều 100 Luật Thương mại quy định:

“Điều 100. Các hành vi bị cấm trong hoạt động khuyến mại

1. Khuyến mại cho hàng hoá, dịch vụ cấm kinh doanh; hàng hóa, dịch vụ hạn chế kinh doanh;...

2. Sử dụng hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại là hàng hóa, dịch vụ cấm kinh doanh; hàng hóa, dịch vụ hạn chế kinh doanh; hàng hóa chưa được phép lưu thông, dịch vụ chưa được phép cung ứng.

...

4. Khuyến mại hoặc sử dụng thuốc lá, rượu có độ cồn từ 30 độ trở lên để khuyến mại dưới mọi hình thức”.

Tại Điều 4 Nghị định số 40/2008/NĐ-CP ngày 07/4/2008 của Chính phủ về sản xuất, kinh doanh rượu quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc quản lý sản xuất, kinh doanh rượu

1. Rượu thuộc nhóm hàng hoá nhà nước hạn chế kinh doanh. Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh rượu (bán buôn, bán lẻ) phải có giấy phép, trừ trường hợp sản xuất rượu thủ công tự tiêu dùng. Mọi hoạt động sản xuất, kinh doanh rượu đều phải tuân thủ các quy định của pháp luật”.

Căn cứ quy định các quy định trên, mọi hình thức khuyến mại (tặng sản phẩm cho khách hàng, tặng hàng hoá, dịch vụ khác cho khách hàng, chiết khấu thương mại,...) cho sản phẩm rượu đều bị cấm.

Vì vậy, Công ty TNHH Diageo Đông Dương không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với hàng hoá, dịch vụ (bao gồm sản phẩm rượu và các hàng hoá, dịch vụ khác) dùng để khuyến mại sản phẩm rượu và các khoản chiết khấu thương mại cho khách hàng mua sản phẩm rượu.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Diageo Đông Dương được biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Ninh Thuận;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Vũ Thị Mai