

Số: 450A/TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2005

V/v: lập chứng từ đối với khoản
chi khuyến mại

Kính gửi: Công ty thông tin viễn thông Điện lực,
(Đ/c: 30A Phạm Hồng Thái, Hà Nội)

Trả lời công văn số 4081/CV-EVNTel-TCKT ngày 18/11/2005 của Công ty thông tin viễn thông Điện lực về việc lập chứng từ đối với khoản chi khuyến mại cho khách hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/. Đối với khuyến mại bằng sản phẩm hàng hoá, dịch vụ.

Tại Điều 5.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty thông tin viễn thông Điện lực xuất sản phẩm hàng hoá, dịch vụ như thiết bị đầu cuối; cước hoá mạng, cước thuê bao để khuyến mại phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì Công ty phải lập hoá đơn GTGT ghi cụ thể tên, số lượng sản phẩm khuyến mại đồng thời ghi rõ là khuyến mại không thu tiền.

2/. Đối với khoản chi thưởng khuyến mại bằng tiền cho khách hàng thì Công ty thông tin viễn thông Điện lực căn cứ vào hợp đồng khuyến mại cho khách hàng được ký giữa 2 bên; quy chế kinh doanh của Công ty về chính sách khuyến mại. Công ty lập chứng từ chi ghi rõ là chi thưởng khuyến mại có đầy đủ chữ ký của các bên, người duyệt chi chịu trách nhiệm đối với khoản chi này thì khoản chi này được tính vào chi phí hợp lý theo mức khống chế quy định tại Điều 11, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Lưu: VT, PCCS (3b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương