

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **593** /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày **25** tháng **2** năm 2010.

Kính gửi: Công ty cổ phần chứng khoán VNDirect.

Trả lời công văn số 28/2010/VNDS-KTKS ngày 15/01/2010 của Công ty cổ phần chứng khoán VNDirect về việc xin áp dụng thời hiệu Thông tư 130/2008/TT-BTC vào năm tài chính năm 2006, 2007 và 2008, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 2.19 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“2.19. Phần 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 vượt quá 10% tổng số chi được trừ; đối với doanh nghiệp thành lập mới là phần chi vượt quá 15% 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 hoá bán ra;

...

Mức giới hạn 15% trong 3 năm đầu chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp mới thành lập được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh kể từ ngày 01/01/2009, không áp dụng đối với doanh nghiệp được thành lập mới do hợp nhất, chia, tách, sáp nhập, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu.”.

- Điểm 1 phần H Thông tư 130/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 15 ngày kể từ ngày đăng công báo và áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2009 trở đi...”.

Căn cứ quy định nêu trên, Thông tư số 130/2008/TT-BTC được áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2009 trở đi. Trường hợp Công ty cổ phần chứng khoán VNDirect thành lập năm 2006 (trước 01/01/2009) thì Công ty không được áp dụng điểm 2.19 mục IV phần C Thông tư 130/2008/TT-BTC đối với khoản chi phí quảng cáo được trừ theo mức không chế tối đa 15% tổng số chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp vào các năm 2006, 2007, 2008. •

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần chứng khoán VNDirect biết và liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn theo quy định./z

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Hà Nội;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Vụ Pháp chế-TCT;
- Lưu VT, CS (3b).g

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



Phạm Duy Khương