

Số: 3338 /TCT-PCCS
V/v: Chi phí hợp lý được trừ
để tính thu nhập chịu thuế.

Hà Nội, ngày 08 tháng 9 năm 2006.

Kính gửi: Công ty TNHH DV-XD Địa Ốc Đất Xanh
Địa chỉ: Số 114 Nguyễn Cửu Vân, Phường 17, Quận Tân Bình, TP.HCM.

Trả lời công văn số 09/ĐX-06 ngày 10/7/2006 của Công ty TNHH DV-XD Địa Ốc Đất Xanh hỏi về việc xác định chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế theo phiếu chuyển hồ sơ số 436/TCT/ĐD ngày 13/7/2006 của đại diện Tổng cục Thuế phía Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 11 mục III phần B Thông tư số 128/2003 TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“11. Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các loại chi phí khác theo số thực chi nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ khoản 1 đến khoản 10 của mục này. Đối với hoạt động kinh doanh thương nghiệp chi phí hợp lý để xác định mức khống chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra”.

Căn cứ hướng dẫn trên, các chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các loại chi phí khác phục vụ cho bản thân công ty thì bị khống chế không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ khoản 1 đến khoản 10 của mục III phần B Thông tư số 128/2003 TT-BTC. Trường hợp Công ty TNHH DV-XD Địa Ốc Đất Xanh là công ty môi giới phát sinh chi phí quảng cáo để phục vụ cho khách hàng (quảng cáo gián tiếp) thì chi phí đó là chi phí trực tiếp sẽ được tính toàn bộ vào chi phí hợp lý của công ty để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu có đủ hoá đơn chứng từ hợp pháp theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đại diện TCT phía Nam;
- Cục thuế TP.HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT; PCCS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương