

Số: 3928 /TCT-HT
V/v Chứng từ chi khuyến mại.

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Công ty Xi măng Chinfon.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 170/CV-A2 ngày 22/8/2008 của Công ty Xi măng Chinfon về lập chứng từ và hạch toán vào chi phí đối với khoản chi khuyến mại. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.24 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định: "Đối với cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của các cơ sở kinh doanh khác để thực hiện các dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, tiếp thị, bảo hành và các hoạt động hỗ trợ khác cho việc bán sản phẩm do chính cơ sở kinh doanh sản xuất hoặc nhập khẩu vào Việt Nam thì toàn bộ số tiền tài trợ nhận được nêu trên được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT và cơ sở kinh doanh nhận tài trợ phải xác định doanh thu chưa có thuế GTGT và thuế GTGT để lập hoá đơn GTGT theo quy định. Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận được tiền tài trợ nêu trên để thực hiện các công việc không liên quan đến việc hỗ trợ bán sản phẩm, dịch vụ do chính cơ sở kinh doanh sản xuất, cung ứng hoặc nhập khẩu vào Việt Nam thì không phải xuất hoá đơn GTGT, nhưng phải viết chứng từ thu tiền khi nhận được tiền.

Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền tài trợ căn cứ vào hợp đồng tài trợ, quy chế kinh doanh của cơ sở kinh doanh về chính sách khuyến mại để lập chứng từ chi tiền trong đó ghi rõ là khoản chi hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị hoặc chi thưởng khuyến mại".

Điểm 7 Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên (có hiệu lực thi hành từ ngày 10/5/2008) quy định: "Điểm 5.24 mục IV phần B được sửa đổi như sau:

"5.24- Đối với cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của các cơ sở kinh doanh khác thì khi nhận tiền cơ sở kinh doanh lập chứng từ thu và xác định là khoản thu nhập khác để kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền tài trợ, căn cứ mục đích tài trợ đã được ghi trong hợp đồng tài trợ để lập chứng từ chi tiền".

Theo công văn số 79/CV-A2 ngày 02/5/2008 và công văn số 170/CV-A2 ngày 22/8/2008 của Công ty Xi măng Chinfon thì nội dung chi của Công ty là chi thưởng khuyến mại, hỗ trợ cho khách hàng, đại lý phân phối dựa trên sản lượng tiêu thụ và doanh thu bán hàng.

Căn cứ các hướng dẫn trên và nội dung chi thường của Công ty thì trước ngày 10/5/2008 (thời điểm Thông tư số 30/3008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành), trường hợp Công ty chi tiền thưởng khuyến mại, hỗ trợ cho cơ sở kinh doanh khác để thực hiện thưởng khuyến mại theo sản lượng tiêu thụ sản phẩm do Công ty sản xuất thì toàn bộ số tiền chi thưởng khuyến mại nêu trên được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT của cơ sở nhận tiền thưởng, cơ sở kinh doanh nhận tiền thưởng khuyến mại phải xác định doanh thu chưa có thuế GTGT và thuế GTGT để lập hoá đơn GTGT theo quy định.

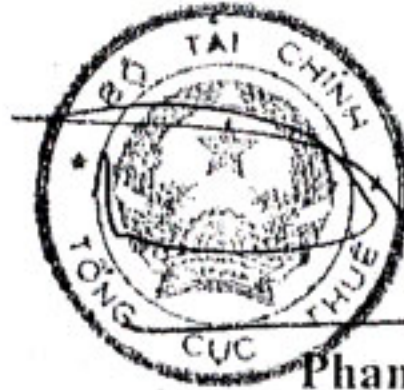
Nội dung này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2747/TCT-HT ngày 17/7/2008 trả lời Công ty. Đề nghị Công ty thực hiện đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Xi măng Chinfon biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hải Phòng;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).mhung

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



Phạm Duy Khương