

Số: 4076/TCT-PCCS
V/v: trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 03 tháng 11 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 14308/CT-TTr1 ngày 12/9/2006 của Cục thuế thành phố Hà Nội hỏi về chi phí khuyến mại được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, 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 về thuế thu nhập doanh nghiệp có hướng dẫn về chi phí hợp lý như sau: "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 nêu trên, Công ty TNHH thương mại Vĩnh Thành là nhà phân phối cho một số công ty xi măng và trong năm 2005, công ty có nhận được khoản tiền thưởng khi đạt sản lượng tiêu thụ, công ty đã hạch toán vào thu nhập khác. Khi bán hàng công ty có chi thưởng cho một số khách hàng nếu khoản tiền này có đầy đủ hoá đơn chứng từ theo quy định và mang tính chất khuyến mại thì sẽ được hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN và chịu mức khống chế theo hướng dẫn tại điểm 11 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương