

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 4579 /TCT-CS  
V/v khoản chi hoa  
hồng cho nhà phân phối.

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: - Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh;  
- Cục thuế thành phố Đà Nẵng.

Trả lời công văn số số 4090/CT-TTr2 ngày 3/7/2008 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng và công văn số 8422/CT-TTr1 ngày 16/7/2008 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh về chính sách chi phí hoa hồng nhà phân phối của công ty bán hàng đa cấp, 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 các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi phí 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 không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra”

Tại điểm 2.21 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn những khoản sau đây không tính vào chi phí hợp lý: “Chi phí quảng cáo, khuyến mại, chi phí giao dịch, đối ngoại (không bao gồm: Chi phí nghiên cứu thị trường: thăm dò, khảo sát, phỏng vấn, thu thập, phân tích và đánh giá thông tin; chi phí phát triển và hỗ trợ nghiên cứu thị trường; chi phí thuê tư vấn thực hiện công việc nghiên cứu, phát triển và hỗ trợ nghiên cứu thị trường; Chi phí trưng bày, giới thiệu sản phẩm và tổ chức hội chợ, triển lãm thương mại; chi phí mở phòng hoặc gian hàng trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí thuê không gian để trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí vật liệu, công cụ hỗ trợ trưng bày, giới thiệu sản phẩm; chi phí vận chuyển sản phẩm trưng bày, giới thiệu); Chi tiếp tân, khánh tiết, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội



ngiht; Chi phí hỗ trợ tiếp thị, chi hỗ trợ chi phí, chi phí chiết khấu thanh toán (kể cả chi bằng tiền cho đại lý và người mua hàng hoá, dịch vụ với khối lượng lớn); Chi báo biểu, báo tặng của các cơ quan báo chí và các loại chi phí khác phần vượt quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý. Đối với hoạt động kinh doanh thương mại chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra.”


Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, khoản chi phí hoa hồng trả cho các nhà phân phối sản phẩm (đại lý) trên cơ sở hợp đồng đại lý phân phối theo phương thức bán sản phẩm đúng giá chỉ định của Công ty đến người tiêu dùng được tính vào chi phí hợp lý theo mức không chế theo quy định để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế được biết./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).t

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHẠM DUY KHƯƠNG



Phạm Duy Khương