

Số: 73 /TCT-PCCS  
V/v: lập chứng từ đối với các  
khoản hỗ trợ chi phí, hỗ trợ  
tiếp thị, chi thường khuyến  
mại

Hà Nội, ngày 06 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty Hon da Việt nam.

Trả lời công văn ngày 15/8/2005 của Công ty hon da Việt nam về việc lập chứng từ đối với khoản hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị, chi thường khuyến mại mà các doanh nghiệp không phải là đại lý nhận được. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với việc khuyến mại bằng hiện vật thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 5.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng như sau: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán".

2. Đối với hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị, chi thường khuyến mại bằng tiền thì đơn vị chi phải căn cứ vào hợp đồng khuyến mại cho khách hàng được ký kết giữa 2 bên, quy chế kinh doanh của doanh nghiệp về chính sách khuyến mại và lập chứng từ chi tiền ghi rõ là khoản chi hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị hoặc chi thường khuyến mại và lập chứng từ chi tiền ghi rõ là khoản chi hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị hoặc chi thường khuyến mại. Chứng từ chi này phải có đầy đủ chữ ký của các bên, người duyệt chi chịu trách nhiệm đối với khoản chi này thì khoản chi này được hạch toán vào chi phí khác theo mức khống chế quy định 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 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đơn vị nhận được khoản tiền hỗ trợ trên viết phiếu thu tiền và phải hạch toán khoản tiền nhận được vào thu nhập khác để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công văn này thay thế cho công văn số 3107/TCT-ĐTNN ngày 8/9/2005. Các trường hợp Công ty Hon da đã xuất hoá đơn cho các khoản

hỗ trợ bán hàng hay hỗ trợ hàng tồn kho bằng tiền cho các cửa hàng, đại lý hướng dẫn tại Công văn số 3107/TCT-ĐTNN nêu trên thì không xử lý lại.

Tổng cục thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Đại diện TCT tại các tỉnh phía nam;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Lưu: VT,ĐTNN, PCCS (2b)-90

**TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Văn Ninh**