

**BỘ TÀI CHÍNH**

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

Số: 803 /TC-CST  
V/v hướng dẫn thực hiện  
chính sách thuế

Hà Nội, ngày 20 tháng 01 năm 2005

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nam Dược  
(Số 2, Ngách 26/31, Nguyễn Hồng, Đống Đa, Hà Nội)

Trả lời công văn số 02/ CVND ngày 04/01/2005 của Công ty cổ phần Nam Dược hỏi về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) và hạch toán khoản chi về dịch vụ quảng cáo, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1-Căn cứ khoản 4, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ. Căn cứ để xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT khi mua hàng hoá, dịch vụ.

Trường hợp Công ty mua dịch vụ quảng cáo để phục vụ cho hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ số thuế GTGT đầu vào ghi trên hoá đơn GTGT của người cung cấp dịch vụ quảng cáo.

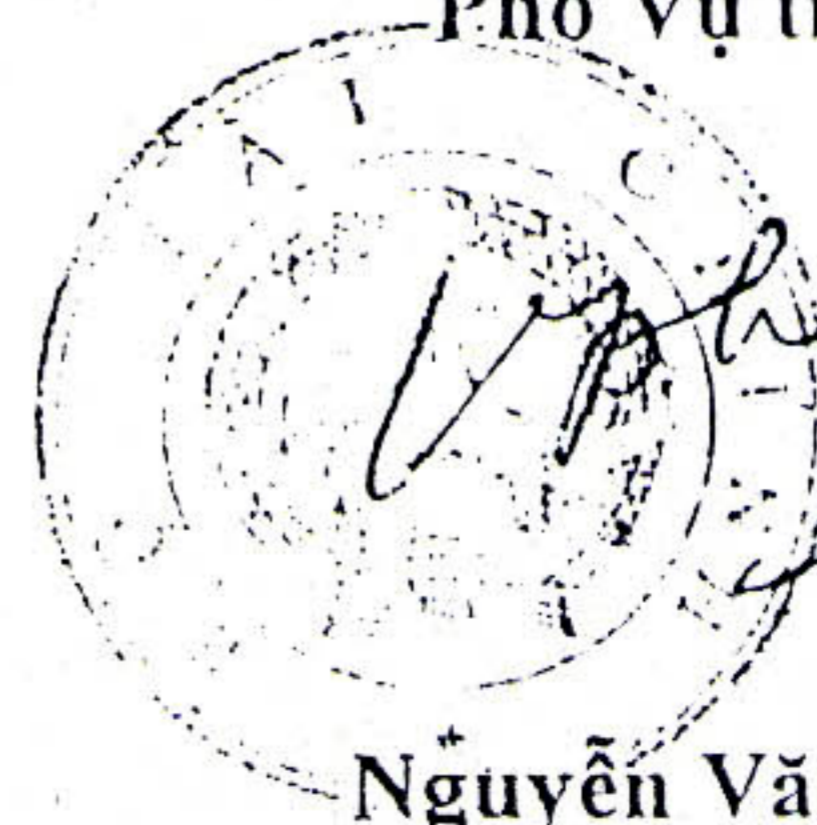
2- Theo quy định tại điểm 11, mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC, ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì chi phí quảng cáo, khuyến mại phải hạch toán một lần theo số thực chi khi phát sinh, không phân bổ khoản chi phí này vào nhiều kỳ kế toán.

Bộ Tài chính trả lời đề đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP (2), CST (2).

TL. BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH  
KT. Vụ trưởng Vụ Chính sách thuế  
Phó Vụ trưởng



Nguyễn Văn Phụng.