

985 TCT/DTNN

Hà Nội, ngày 4 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 169/CT/TTr ngày 27/1/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc xác định chi phí quảng cáo, khuyến mại. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo quy định của Luật thuế TNDN, Điểm 3.b Mục I Phần thứ hai Thông tư số 13/2001/TT-BTC ngày 8/3/2001, Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/2/2002 của Bộ Tài chính thì doanh nghiệp không được hạch toán vào chi phí các khoản chi không liên quan đến việc bình thành thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp Công ty liên doanh Việt Nam Suzuki trong năm 2003 tổ chức cho các đại lý của Công ty đi du lịch tại nước ngoài nhằm mục đích khuyến khích đại lý trong việc phân phối, tiêu thụ sản phẩm theo chương trình khuyến mại dành cho đại lý hoàn thành chỉ tiêu năm 2002 và các đại lý có tốc độ tăng trưởng về doanh số bán hàng cao nhất năm 2002 thì:

- Nếu tại Hợp đồng đại lý năm 2002 ký giữa Công ty và đại lý đã có quy định cụ thể hình thức này (năm ngoài khoản hoa hồng đại lý được hưởng) thì khoản chi này được tính vào khoản chi phí khác nếu có đầy đủ chứng từ hợp pháp khi xác định chi phí hợp lý để tính thu nhập chịu thuế TNDN. Khoản chi này được tính trong tỷ lệ khống chế của chi phí quảng cáo, khuyến mại và chi phí khác theo quy định tại Điểm 3.b12 Mục I Phần thứ hai Thông tư số 13/2001/TT-BTC nêu trên.

- Nếu tại Hợp đồng đại lý năm 2002 ký giữa Công ty và đại lý không có quy định cụ thể hình thức này, đến năm 2003 Công ty mới có quyết định chi thường cho các đại lý thì khoản chi này không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Công ty phải sử dụng lợi nhuận sau thuế để chi cho mục đích này.

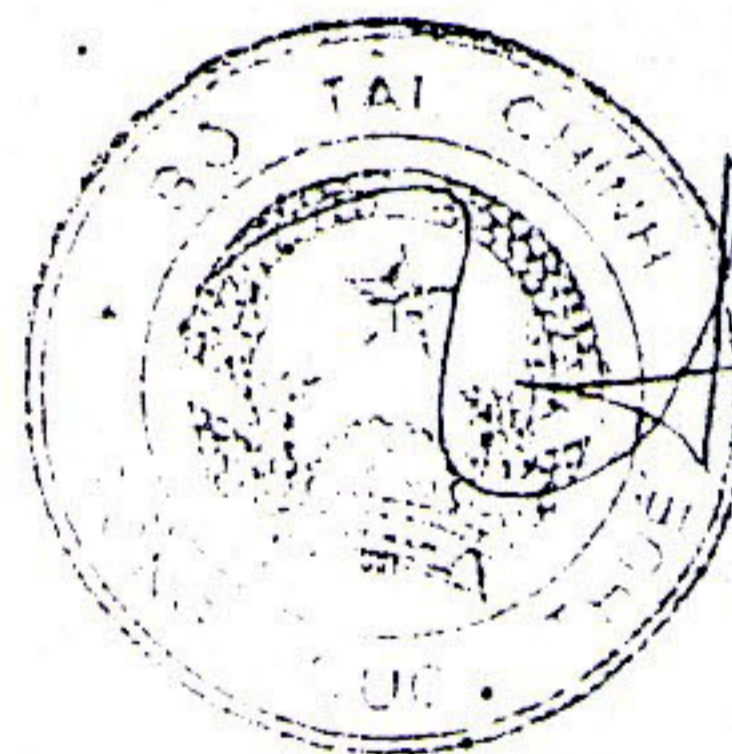
Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *§*

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu: VP (HC), DTNN (2b)

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



Phạm Văn Huyền
Phạm Văn Huyền