

Số: 4171 /TCT-PCCS
V/v hóa đơn, chứng từ khi khuyến
mại bằng tiền và bằng dịch vụ

Hà Nội, ngày 16 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Tổng công ty Bưu chính Viễn thông Việt Nam.

Trả lời công văn số 6624/KTTKTC ngày 12/10/2005 của Tổng công ty Bưu chính Viễn thông Việt Nam về việc sử dụng hóa đơn, chứng từ khi khuyến mại bằng tiền và bằng dịch vụ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 5.4, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính 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 thì khi sử dụng sản phẩm để khuyến mại, cơ sở kinh doanh sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Nếu doanh nghiệp khuyến mại bằng tiền hoặc tặng một phần dịch vụ trên thẻ card điện thoại có in sẵn mệnh giá thì khoản tiền khuyến mại hoặc khoản tiền tặng bằng một phần dịch vụ phải lập phiếu chi tiền.

Chi phí khuyến mại, tiếp thị thuộc loại chi phí khác chi được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế TNDN theo mức không chế 10% theo quy định tại Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty biết và thực hiện. *11/02*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS(2b)- 4



Phạm Duy Khương