

Số: 636 TCT/PCCS

V/v: chi phí hợp lý được trừ
để tính thu nhập chịu thuế

Hà nội, ngày 8 tháng 02 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế TP. Hà Nội

Trả lời công văn số 21146 CT/HTr ngày 01/09/2004 của Cục thuế TP. Hà Nội về chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn 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 TNDN thì:

Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các loại chi phí khác được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ điểm 1 đến điểm 10, mục III Thông tư nêu trên. 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.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Mekong, hoạt động trong lĩnh vực tư vấn quản lý tài chính, quản lý kinh doanh, kế toán và kiểm toán, có mua lại thẻ hội viên CLB Hà Nội của Công ty liên doanh xây dựng và phát triển kỹ thuật Econ Hà Nội để phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty như nâng cao uy tín, tạo cơ hội giao lưu, để tăng thêm cơ hội kinh doanh của Công ty... khoản chi mua thẻ hội viên này thực chất là khoản chi phí tiếp thị, tiếp tân khánh tiết, giao dịch, đối ngoại được tính vào chi phí hợp lý nhưng bị không chế theo hướng dẫn tại điểm 11, mục III, phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế TP. Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Công ty TNHH Mekong
(Địa chỉ: 14/14 Yên Lạc, Hai Bà Trưng, HN)
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc Trung ương
- Lưu: VP(HC), PCCS (2b)

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



Phạm Duy Khương