

Số: 3069/TCT-PCCS

Hà nội, ngày 07 tháng 9 năm 2005.

V/v: chi phí quảng cáo,
tiếp thị, khuyến mại.

Kính gửi: Công ty cổ phần dầu nhớt và hoá chất Việt Nam.
02 Chu Mạnh Trinh - Quận 1 - TP.HCM.

Trả lời công văn số 15-04/2005/CV ngày 25/4/2005 của Công ty cổ phần dầu nhớt và hoá chất Việt Nam hỏi về chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại cho dòng sản phẩm mới của Công ty, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán số 04 (tài sản cố định vô hình) quy định: "Chi phí phát sinh đem lại lợi ích kinh tế tương lai cho doanh nghiệp gồm chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên và chi phí quảng cáo phát sinh trong giai đoạn trước hoạt động của doanh nghiệp mới thành lập, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm được ghi nhận là chi phí kinh doanh trong kỳ hoặc được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong thời hạn tối đa không quá 3 năm". Như vậy chỉ có chi phí quảng cáo phát sinh trong giai đoạn trước hoạt động của doanh nghiệp mới thành lập được tính vào chi phí kinh doanh hoặc được phân bổ dần vào chi phí SXKD trong thời hạn tối đa không quá 3 năm.

- Tại điểm 11 mục II Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế: "Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi phí hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các khoản chi phí khác theo số thực chi nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ khoản 1 đến khoản 10 của mục này. Đối với hoạt động kinh doanh thương mại chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra."

Vậy trong năm 2005 Công ty có kế hoạch phát triển nhãn hiệu sản phẩm và đưa sản phẩm mới của Công ty là dầu nhớt gama @ sử dụng cho xe gắn máy tay ga cao cấp ra thị trường đồng thời có phát sinh chi phí quảng cáo, tiếp thị, tài trợ cho giải bóng đá để giới thiệu sản phẩm mới này thì các khoản chi phí này được hạch toán vào chi phí hợp lý theo số thực chi nhưng tối đa không được vượt quá mức không chế theo quy định nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT; PCCS(2)



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương