

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3406 /TCT - DTNN
V/v: chứng từ đối với khoản chi
hỗ trợ đại lý bằng tiền

Hà Nội, ngày 08 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 1532/CT-TTHT ngày 22/8/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc lập chứng từ đối với khoản hỗ trợ chi phí, chi thường khuyến mại cho khách hàng của Công ty TMDVQT Bourbon Đồng Nai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo các qui định tại Luật thuế GTGT, Luật thuế TNDN, hướng dẫn tại công văn số 5778 TC/TCT ngày 3/6/2003 của Bộ Tài chính, trường hợp Công ty chi các khoản bằng tiền cho khách hàng như chi hỗ trợ chi phí, chi thường khuyến mại thì Công ty có thể thực hiện theo một trong hai cách sau:

- Công ty chi tiền lập chứng từ chi tiền theo hướng dẫn tại công văn số 5778 TC/TCT ngày 3/6/2003. Đơn vị nhận được khoản tiền trên viết phiếu thu tiền và phải hạch toán khoản tiền nhận được vào thu nhập khác để tính thuế TNDN.

- Các đại lý, khách hàng của Công ty khi nhận được khoản tiền hỗ trợ chi phí, chi thường khuyến mại phải xuất hoá đơn GTGT cho Công ty, hoá đơn ghi rõ nội dung tiền hỗ trợ bán hàng hay chi thường khuyến mại và gạch bỏ dòng thuế suất, tiền thuế GTGT. Hoá đơn này phải được lập riêng, không giảm trừ vào giá bán hàng hoá và phải được hạch toán vào thu nhập khác khi tính thuế TNDN.

Việc sử dụng hoá đơn GTGT hay phiếu thu/phiếu chi không có sự khác biệt trong trường hợp các doanh nghiệp nghiêm túc trong việc hạch toán doanh thu, chi phí.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DTNN (3b)-5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền