

Số: 4612 /TCT- DNK  
V/v: trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Phát triển thương mại và sản xuất Thành Long.  
(21/209 Đội cấn- Thành phố Hà Nội)

Trả lời công văn số 22/CV ngày 20/10/2005 của Công ty TNHH Phát triển thương mại và sản xuất Thành Long hỏi về các khoản chi hoa hồng, khuyến mại kinh doanh dịch vụ viễn thông, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo các quy định của Luật thuế GTGT, Luật thuế TNDN; công văn số 5778 TC/TCT ngày 3/6/2003 của Bộ Tài chính về việc lập chứng từ đối với các khoản hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị, chi thường xuyên khuyến mại và công văn số 4575 TC/TCT ngày 19/4/2004 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn về thuế GTGT thì:

1. Công ty là đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng của Tổng công ty viễn thông quân đội (tên viết tắt là Viettel) đối với các sản phẩm, dịch vụ viễn thông; khi bán hàng đại lý phải xuất hoá đơn giao cho khách hàng theo đúng giá bán do Viettel quy định được ghi trong hoá đơn của Viettel xuất cho đại lý. Hoa hồng được hưởng, đại lý không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Trường hợp Viettel có chính sách giảm giá, chiết khấu cho khách hàng; khi xuất hoá đơn giao cho các đại lý, Viettel phải ghi theo giá đã được giảm hoặc chiết khấu.

2. Trường hợp Viettel thực hiện chương trình khuyến mại, hỗ trợ cho các đại lý bằng tiền; các đại lý cũng thực hiện khuyến mại, hỗ trợ cho khách hàng bằng tiền phải căn cứ vào hợp đồng khuyến mại cho khách hàng, quy chế kinh doanh của doanh nghiệp về chính sách khuyến mại, lập chứng từ chi tiền ghi rõ là khoản chi hỗ trợ, khuyến mại, chứng từ chi này phải có đầy đủ chữ ký của các bên, người duyệt chi phải chịu trách nhiệm về khoản chi này thì khoản chi này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo mức khống chế quy định tại điểm 11, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2002/TT-BTC ngày 22/12/2004 của Bộ Tài chính. Cá nhân không kinh doanh khi nhận được khoản tiền hỗ trợ, khuyến mại do đại lý chi trả đến mức phải nộp thuế thu nhập cá nhân thì

trước khi chi trả tiền đại lý phải khấu trừ tiền thuế thu nhập cá nhân để kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế.

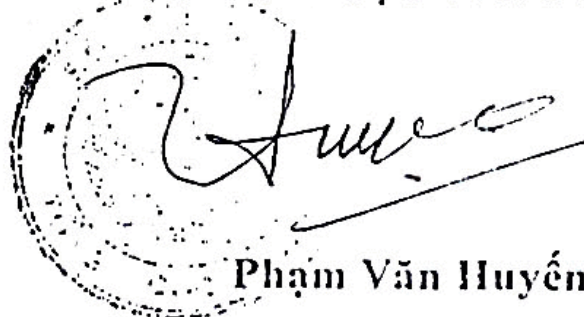
3. Căn cứ điểm 6, Mục IV, Phần B Thông tư số 128/2002/TT-BTC ngày 22/12/2004. của Bộ Tài chính thì: Trường hợp Công ty trúng đấu giá mua số điện thoại đẹp của Viettel theo giá cao với mục đích để ủng hộ các chương trình từ thiện do Viettel tổ chức, khoản tiền mua số điện thoại này không tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Nếu đại lý bán các số điện thoại này cho khách hàng phải xuất hoá đơn GTGT theo giá bán do hai bên thoả thuận.

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

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Lưu: VT, Ban DNK (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09683511