

Số: 3186 /TCT-PCCS
V/v: chi phí khi tính thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2006.

Kính gửi: Công ty TNHH tư vấn đầu tư và PTCN-TEKCIZ.
Số 19 ngõ 554/31 Nguyễn Văn Cừ, Gia Thụy, Long Biên, Hà Nội.

Trả lời công văn số 0608515CV/TEKCIZ ngày 31/7/2006 của Công ty TNHH tư vấn đầu tư và PTCN-TEKCIZ hỏi về hạch toán chi phí quảng cáo vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 11 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế TNDN có hướng dẫn: 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 hoa hồng mỗi giới, chi phí hội nghị và các loại 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 nghiệp chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có chi quảng cáo thường xuyên trên các báo có đầy đủ hoá đơn chứng từ thì sẽ được hạch toán khoản chi này vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý. 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.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương