

Số: 3335 /TCT-PCCS
V/v: Chi phí hợp lý

Hà Nội, ngày 08 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hòa

Trả lời công văn số 1698/CT-TTHT ngày 02/8/2006 của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa hỏi về chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN đối với Công ty TNHH thương mại Khatoco, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Công ty TNHH thương mại Khatoco mua vải, thuê đơn vị khác gia công may quần áo để bán thì hoạt động này là hoạt động kinh doanh thương mại.

Về chi phí thiết kế mẫu để đưa cho đơn vị gia công may áo quần đúng mẫu thiết kế, Công ty được tính vào giá vốn của quần áo bán ra và được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2/ Tại tiết 5.4 Điểm 5 Mục IV Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 hướng dẫn về thuế GTGT hướng dẫn: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở kinh doanh sử dụng hóa đơn để làm chứng từ hạch toán".

Căn cứ hướng dẫn trên, nếu Công ty xuất hóa đơn GTGT cho quần áo khuyến mại, trên hóa đơn ghi rõ là hàng khuyến mại, không thu tiền thì chi phí khuyến mại bị khống chế theo Điểm 11 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC được tính theo giá vốn của quần áo khuyến mại (đã có một phần chi phí thiết kế mẫu).

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b) *đg*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương