

Số: 3388 /TCT-DNK

Hà nội, ngày 11 tháng 9 năm 2006

V/v: Hạch toán chi phí
hỗ trợ sản phẩm hồng

~~Kính gửi:~~ - Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh
- Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

Trả lời công văn số 2857/CT-TTHT ngày 28/3/2006 của Cục Thuế hỏi về chính sách thuế trong việc sử dụng hóa đơn, chứng từ đối với trường hợp của Công ty TNHH TM-DV Nguyễn Đoàn tại TP. Hồ Chí Minh là đại lý bán sản phẩm của Công ty Gạch men Nhà Ý tại Bà Rịa-Vũng Tàu, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty TNHH TM-DV Nguyễn Đoàn là đại lý bán sản phẩm của Công ty Gạch men Nhà Ý, theo hợp đồng thỏa thuận thì hàng tháng Công ty Nguyễn Đoàn sẽ được hưởng tỷ lệ bề vỡ là 0,5% trên tổng doanh thu mua hàng (không cần biết tháng đó bề vỡ nhiều hay ít hơn tỷ lệ này và không phải trả lại hàng), trường hợp này xử lý như sau:

- Nếu tỷ lệ bề vỡ được thanh toán bằng hàng thì Công ty Gạch men Nhà Ý phải xuất hóa đơn GTGT giao cho Công ty TNHH TM-DV Nguyễn Đoàn, trên hóa đơn ghi rõ là hàng hỗ trợ không tính tiền của các hoá đơn đã xuất trong tháng (ghi rõ số hoá đơn đã xuất trong tháng, số lượng hàng, giá trị hàng...), dòng thuế suất và tiền thuế không ghi và gạch bỏ. Công ty Gạch men Nhà Ý không phải tính thuế GTGT đầu ra đối với số hàng hỗ trợ này.

Công ty TNHH TM-DV Nguyễn Đoàn nhận hàng hỗ trợ từ Công ty Gạch men Nhà Ý phải nhập kho hàng hoá. Khi bán hàng phải xuất hoá đơn và tính thuế GTGT theo quy định.

- Nếu tỷ lệ bề vỡ được thanh toán bằng tiền thì khi chi tiền hỗ trợ, Công ty Gạch men Nhà Ý lập phiếu chi và khi nhận tiền hỗ trợ Công ty TNHH TM-DV Nguyễn Đoàn phải lập phiếu thu và hạch toán vào thu nhập khác chịu thuế TNDN.

- Trong quá trình kinh doanh, nếu có hàng bề vỡ Công ty TNHH TM-DV Nguyễn Đoàn phải xác định rõ nguyên nhân bề vỡ: nếu là nguyên nhân khách quan thì được hạch toán giá trị sản phẩm bề vỡ vào chi phí, nếu là nguyên nhân chủ quan thì không được hạch toán giá trị sản phẩm bề vỡ vào chi phí khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế TP. Hồ Chí Minh, Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu được biết và thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp Chế- Bộ Tài Chính
- Lưu: VT, DNK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền