

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4697/TCT-PCCS
V/v: chi phí khuyến mại.

Hà Nội, ngày 13 tháng 12 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 2137/CT-DN2 ngày 23/10/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về chi phí khuyến mại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 6 mục II Chương II Nghị định số 32/1999/NĐ-CP ngày 5/5/1999 của Chính phủ về khuyến mại, quảng cáo thương mại và hội chợ triển lãm thương mại có quy định về các hình thức khuyến mại: "Thương nhân được dùng hàng hoá, dịch vụ đang kinh doanh hoặc hàng hóa, dịch vụ khác để tặng, cung ứng cho khách hàng".

- Tại điểm 11 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: 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 môi giới, chi phí hội nghị và các khoản 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 quy định nêu trên, Công ty cổ phần Ong mật Đồng Nai có xuất hàng hoá khuyến mại dành cho người mua hàng hay người bán hàng thì những khoản chi phí khuyến mại có đầy đủ hoá đơn chứng từ được tính vào chi phí hợp lý nhưng không vượt quá mức không chế theo quy định khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và thực hiện./. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b).5

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương

09508453