

Số: 2568 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 05 tháng 7 năm 2007

V/v: Trả lời kiến nghị tại

Hội nghị đối thoại doanh nghiệp.

Kính gửi: Công ty TNHH PT ML TC Nam Dũng.

Địa chỉ: Khu Công Nghiệp Như Quỳnh, Văn Lâm, Hưng Yên.

Về nội dung kiến nghị của Công ty TNHH PT ML TC Nam Dũng nêu tại Hội nghị đối thoại với DN về lĩnh vực thuế năm 2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Chi nhánh của Công ty chúng tôi được cơ quan thuế kiểm tra và phạt với lý do sau:

- Chiết khấu thương mại của Công ty lớn hơn 10% Doanh thu.

Thực tế quy chế của chúng tôi như sau:

- Bảng giá công bố cho khách hàng và khi viết hoá đơn cho đại lý thì chiết khấu luôn 8% trên giá cho đại lý.

- Cuối tháng tổng kết doanh số của đại lý thì có thể chiết khấu thêm cho đại lý từ 3% - 7% nữa.

Như vậy chúng tôi làm sai thì căn cứ vào quy định nào?

Trả lời:

Tại điểm 11 mục III phần B Thông tư số 128/2003 TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"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 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..."

Tại điểm 1 Công văn số 8585/BTC-TCT ngày 08/7/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế hướng dẫn:

"Một số trường hợp sau đây nếu vi phạm lần đầu chưa xác định là hành vi trốn thuế:

...- Hạch toán các khoản chi phí có hoá đơn, chứng từ hợp lệ nhưng vượt quá mức khống chế theo quy định được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;..."

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có chi "chiết khấu thương mại" (khoản chi này là một hình thức khuyến mại) thì được tính vào chi phí hợp lý nhưng không vượt quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý. Trường hợp, doanh nghiệp hạch toán khoản chi trên vượt quá mức khống chế nhưng mới vi phạm lần đầu thì được nhắc nhở chưa áp dụng xử phạt hành vi trốn thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để doanh nghiệp biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;

- Cục thuế tỉnh Hưng Yên;

- Lưu: VT, TTĐ, CS (2b)



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương