

Số: 2945/TCT-HT  
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư & phát triển Viễn Thông Miền Tây

Trả lời Công văn số 04/07/07 – CV/MT ngày 04/7/2007 của Công ty cổ phần đầu tư & phát triển viễn thông Miền Tây về việc hướng dẫn chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT: Tại Điểm 5.4(b), Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, quy định: Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo, trả thưởng, trả thay tiền lương cho người lao động hoặc tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty bán hàng hoá có khuyến mại bằng hàng cho khách hàng thì công ty phải lập hoá đơn và kê khai thuế GTGT đối với cả số hàng khuyến mại cho khách hàng.

2. Về chi phí để tính thu nhập chịu thuế: Theo quy định tại Khoản 11, Điều 5, Chương II Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì chi phí khuyến mại và một số khoản chi phí khác như quảng cáo, tiếp thị, tiếp tân... được tính vào chi phí theo mức khống chế tối đa là 10% trên tổng chi phí.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần đầu tư & phát triển viễn thông Miền Tây biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế thành phố Hà Nội
- Cục thuế thành phố HCM
- Vụ Pháp chế Bộ Tài chính
- Lưu: VT, CS, PC, HT, g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương