

Số: 3350 /TCT-CS
V/v: Xác định chi phí thuộc đối
tượng chịu mức không chế

Hà Nội, ngày 17 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hải Phòng

Trả lời công văn số 805/CT-ĐTNN ngày 07/06/2007 của Cục thuế thành phố Hải Phòng về xác định chi phí thuộc đối tượng chịu mức không chế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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 TNDN hướng dẫn về các khoản chi được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN như sau: *"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. 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"*.

Tổng cục Thuế đã có công văn số 1766/TCT-ĐTNN ngày 19/5/2006 hướng dẫn một số khoản mục chi phí được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh và các chi phí quảng cáo, khuyến mại, tiếp thị chịu mức không chế qui định tại Điểm 11, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC (nêu trên) như sau: *"Chi phí chiết khấu thanh toán nhanh, kể cả chi bằng tiền cho đại lý và người mua hàng hoá, dịch vụ với khối lượng lớn, có phiếu thu, phiếu chi hoặc hoá đơn chứng từ theo đúng qui định của Bộ Tài chính"* được tính toàn bộ vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Khi Công ty liên doanh khí hoá lỏng Thăng Long thực hiện chiết khấu thương mại theo quy chế của Công ty, giảm trừ cho khách hàng nếu khách hàng mua hàng với số lượng lớn thì giải quyết theo các trường hợp sau:

- Trường hợp Công ty tính điều chỉnh số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán cho khách hàng ngay trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau thì số tiền giảm giá này là khoản giảm trừ doanh thu, không hạch toán vào chi phí.

- Trường hợp khách hàng không tiếp tục mua hàng hoá, Công ty chi tiền chiết khấu thương mại cho khách hàng, nếu có phiếu chi theo đúng quy định thì được tính toàn bộ vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo các hướng dẫn trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hải Phòng biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐT;
- Lưu: VT, CS (2b)



TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương