

Số: 3439 /TCT-HƯ
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 23 tháng 8 năm 2007

**Kính gửi: Công ty TNHH TMTH Trường Nguyên
(Đ/c: 740 Nguyễn Chí Thanh, P 04, Quận 11, TP Hồ Chí Minh)**

Trả lời Công văn số 02/07 ngày 18/7/2007 của Công ty TNHH TMTH Trường Nguyên 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.

Theo quy định trên Công ty TNHH TM TH Trường Nguyên là nhà phân phối sản phẩm chống thấm của Công ty Shell Việt Nam có nhận hàng khuyến mại của Công ty Shell Việt Nam để khuyến mại cho người tiêu dùng thì khi xuất hàng của Công ty Shell Việt Nam cho người tiêu dùng, nhà phân phối phải lập hoá đơn, kê khai thuế GTGT đối với số hàng khuyến mại nêu trên và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng khuyến mại này.

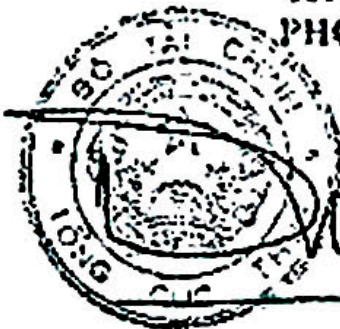
2. Về chi phí để tính thu nhập chịu thuế: Công ty TNHH TM TH Trường Nguyên là nhà phân phối (được phép khuyến mại theo quy định của Luật thương mại số 36/2005/QH11 và các văn bản quy phạm pháp luật về khuyến mại hiện hành) nhận hàng hoá khuyến mại của cơ sở sản xuất để khuyến mại cho khách hàng thì đây là hoạt động thu hộ chi hộ, không liên quan đến việc xác định thu nhập và chi phí khuyến mại của nhà phân phối nên khi khuyến mại hàng hoá này cho khách hàng thì giá trị hàng hoá khuyến mại này không bị khống chế 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.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH TMTII Trường Nguyễn biết và
nực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế các tỉnh, TP
- Vụ Pháp chế
- Ban PC, CS, TTTĐ
- Lưu: VT, H1(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09646429