

Số: 5228 /TCT-CS
V/v chính sách thuế
GTGT và TNDN

Hà Nội, ngày 17 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Công ty liên doanh khí đốt Sài Gòn (Elf Gaz Saigon)

Trả lời công văn số 10.10/DG-EGS ngày 30/10/2007 của Công ty liên doanh khí đốt Sài Gòn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT đầu ra hàng khuyến mại từ năm 2002 đến năm 2006:

Theo hướng dẫn tại điểm 5.5, Mục IV, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính và tại điểm 5.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì từ năm 2002 đến năm 2006, Công ty liên doanh khí đốt Sài Gòn không phải tính thuế GTGT đầu ra đối với sản phẩm, hàng hoá dùng để khuyến mại, quảng cáo không thu tiền.

Đối với hàng hoá mà Công ty liên doanh khí đốt Sài Gòn đã mua để dùng làm quà tặng quảng cáo, khuyến mại, nếu có chứng từ hợp lý, hợp lệ thì công ty được hạch toán vào chi phí hợp lý (nhưng không được vượt quá tỷ lệ khống chế theo quy định)

2. Về hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị, thưởng khuyến mại bằng tiền từ năm 2002 đến 2005:

Theo hướng dẫn tại điểm 11, Mục III, Phần B Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/2/2002 của Bộ Tài chính; 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 và công văn số 5778 TC/ICT ngày 3/6/2003 của Bộ Tài chính: đối với khoản hỗ trợ theo sản lượng bằng tiền từ năm 2002 đến 2005 thì Công ty liên doanh khí đốt Sài Gòn phải căn cứ vào hợp đồng, quy chế bán hàng đã được thoả thuận giữa hai bên, quy chế kinh doanh của doanh nghiệp về chính sách hỗ trợ theo sản lượng và lập chứng từ chi tiền ghi rõ là khoản hỗ trợ theo sản lượng mà khách hàng đạt được; chứng từ này phải có đầy đủ chữ ký của người có thẩm quyền (hoặc người đại diện) của các bên, người duyệt chi chịu trách nhiệm đối với khoản chi này thì khoản chi này được hạch toán vào chi phí hợp lý (theo tỷ lệ khống chế quy định hiện hành) khi xác định thu nhập chịu thuế.

Sau khi nhận được tiền hỗ trợ theo sản lượng, khách hàng của Công ty liên doanh khí đốt Sài Gòn tự chịu trách nhiệm việc sử dụng tiền hỗ trợ này theo đúng như thoả thuận tại hợp đồng và hạch toán các khoản chi này theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và liên hệ với Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

09646701