

Số: 2479 /TCT-KK
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa

Trả lời công văn số 3330/CT-TTr ngày 13/6/2011 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc khấu trừ thuế GTGT, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.c, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:


"c) Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

c.1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ.

...c.6. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá (kể cả hàng hoá mua ngoài hoặc hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ."

Căn cứ vào quy định nêu trên, thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT nếu đáp ứng đủ các điều kiện về khấu trừ thuế theo quy định sẽ được khấu trừ toàn bộ, không phân biệt khi tính thuế TNDN xác định chi phí được trừ hay không được trừ.

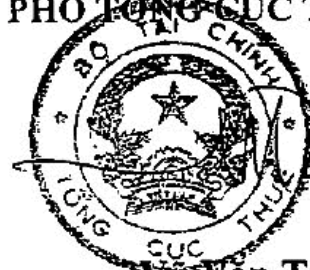
Như vậy, trường hợp doanh nghiệp phát sinh các khoản chi phí khuyến mại, quảng cáo, tiếp thị... vượt mức khống chế để xác định chi phí được trừ hay không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, nhưng các khoản chi phí nói trên phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT của doanh nghiệp thì thuế GTGT đầu vào tương ứng của các khoản chi phí khuyến mại, quảng cáo, tiếp thị... được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa biết. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK.ε

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường