

Số: **4019** /TCT-PC
V/v xử lý đối với khoản chi phí
hoa hồng cho nhà phân phối
trong mạng lưới bán hàng đa cấp

Hà Nội, ngày 17 tháng 9 năm 2014.

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Bảo Lan Thiên Su

Trả lời công văn số 10/CV-BLTS ngày 03/7/2014 của Công ty TNHH Thương mại Bảo Lan Thiên Su về việc xin được áp dụng tính thuế TNDN năm 2008 theo công văn số 4567/TCT-PC ngày 24/12/2013 của Tổng cục Thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 4567/TCT-PC ngày 24/12/2013 về việc xử lý đối với khoản chi phí hoa hồng cho nhà phân phối trong mạng lưới bán hàng đa cấp, trong đó đã hướng dẫn rõ:

“...- Căn cứ quy định tại điểm 2.21, Mục III, Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC (không có quy định hoa hồng đại lý bán đúng giá được hạch toán toàn bộ vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế, không bị khống chế theo tỷ lệ (%) theo quy định).

...

Căn cứ các quy định trên:

1. Đối với kỳ tính thuế năm 2007, 2008: Khoản tiền hoa hồng, tiền thưởng trả cho nhà phân phối năm 2007, 2008 thuộc “các loại chi phí khác” và bị khống chế theo tỷ lệ (%) khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại điểm 2.21, Mục III, Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC...”.

Như vậy, đối với khoản chi phí hoa hồng trả cho các nhà phân phối năm 2008 (kể cả trường hợp khoản chi phí này được xác định là chi phí hoa hồng trả cho các đại lý bán hàng đúng giá) của Công ty thì thuộc “các loại chi phí khác” và bị khống chế theo tỷ lệ (%) khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại điểm 2.21, Mục III, Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC. Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng quy định của Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại công văn số 4567/TCT-PC ngày 24/12/2013 của Tổng cục Thuế nêu trên.

Đề nghị của Công ty về việc Tổng cục Thuế xem xét cho doanh nghiệp được áp dụng công văn số 4567/TCT-PC ngày 24/12/2013 của Tổng cục Thuế khi tính thuế TNDN về khoản chi hoa hồng cho nhà phân phối bán hàng đa cấp của doanh nghiệp năm 2008 được tính toàn bộ chi phí hoa hồng cho nhà phân phối được xác định là hoa hồng đại lý bán đúng giá vào chi phí hợp lý khi tính

thu nhập chịu thuế TNDN năm 2008 là vượt quá thẩm quyền của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Thương mại Bảo Lan Thiên Sư được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Chi cục Thuế Quận Phú Nhuận- TP.HCM;
- Lưu: VT, PC(2b).

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ PHÁP CHẾ**



Phạm Thanh Tùng

09440421