

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2628 /TCT-CS
V/v chi phí khuyến mại.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 30 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 1551/CT-TTr ngày 11/05/2009 của Cục Thuế tỉnh Long An về việc thực hiện chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 11 Điều 5 Nghị định 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định khoản chi phí hợp lý được trừ để tính vào thu nhập chịu thuế như sau:

"11. Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, chi hoa hồng môi giới, chi hội nghị và các khoản chi phí khác có liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ được không chế tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí từ khoản 1 đến khoản 10 Điều này. Đối với hoạt động thương nghiệp tổng chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm trị giá mua vào của hàng hóa bán ra.".

Theo đó, doanh nghiệp có thực hiện các chương trình khuyến mại thì các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính vào thu nhập chịu xác định như sau:

1. Trường hợp doanh nghiệp ghi giảm giá hàng bán trên hoá đơn bán hàng (giảm doanh số bán) thì khoản ghi giảm giá này không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế do đã giảm doanh thu tính thuế.

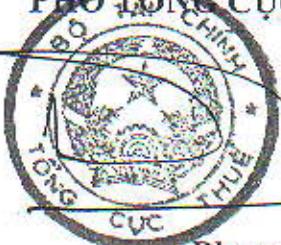
2. Trường hợp doanh nghiệp có các khoản chi phí khuyến mại không thực hiện như điểm 1 nêu trên thì bị không chế mức tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi theo quy định. Các khoản chi phí khuyến mại này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu việc thực hiện khuyến mại phải đảm bảo đúng quy định của pháp luật có liên quan về hoạt động khuyến mại và có đầy đủ chứng từ theo quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Long An được biết và căn cứ tình hình cụ thể của doanh nghiệp để hướng dẫn thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu VT, CS (3b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương