

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 5518/CT-TTHT

V/v: thuế thu nhập doanh nghiệp

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 7 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Brother International (Việt Nam)
Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Minh Long, số 17 đường Bà
Huyện Thanh Quan, quận 03, TP. Hồ Chí Minh
MST: 0307933662

Trả lời văn thư ngày 27/06/2014 của Công ty về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN (áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2012, năm 2013):

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN:

+ Tại Khoản 2.21, Điều 6 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“Phần chi vượt quá 15% tổng số chi được trừ, bao gồm: chi quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới; chi tiếp tân, khánh tiết, hội nghị; chi hỗ trợ tiếp thị, chi hỗ trợ chi phí; chi cho, biếu, tặng hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.

...”.

+ Tại Khoản 1, Điều 23 quy định hiệu lực thi hành:

“Thông tư này có hiệu lực từ ngày 02 tháng 08 năm 2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2014 trở đi”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đang thực hiện kỳ tính thuế TNDN năm 2013 theo năm tài chính (01/04/2013 – 31/03/2014) thì các khoản chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới; chiết khấu thanh toán, chi tiếp tân, khánh tiết, hội nghị; chi hỗ trợ tiếp thị, chi hỗ trợ chi phí; chi cho, biếu, tặng hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng được tính vào chi phí được trừ không vượt quá 10% trên tổng số được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Khoản 2.19, Điều 6 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên
- Phòng Pháp chế
- Phòng KTT 2
- Lưu: (TTHT,HC)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Ngọc Tâm