

Số: /CTHYE-TTHT Hưng Yên, ngày tháng năm
V/v chi phí được trừ

Kính gửi: Công ty TNHH công nghiệp Vĩnh Tường miền Bắc Việt Nam
Mã số thuế: 0900251447
Địa chỉ: Thôn Vĩnh Bảo, xã Vĩnh Khúc, huyện Văn Giang, tỉnh Hưng Yên.

Trả lời Văn bản ngày 20/01/2025 của Công ty TNHH công nghiệp Vĩnh Tường miền Bắc Việt Nam về việc ngừng đăng ký chương trình khuyến mãi đến Sở Công thương, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014) quy định các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

...”

Tại Điều 8, Điều 9, Điều 10, Điều 11, Điều 12, Điều 13, Điều 14, Điều 15 Nghị định số 81/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ quy định về các hình thức khuyến mại.

Tại điểm b Khoản 3 Điều 1 Nghị định số 128/2024/NĐ-CP ngày 10/10/2024 của Chính phủ sửa đổi khoản 2 Điều 17 Nghị định số 81/2018/NĐ-CP quy định các trường hợp không phải thực hiện thủ tục hành chính thông báo thực hiện khuyến mại như sau:

“b) Sửa đổi khoản 2 như sau:

“2. Các trường hợp không phải thực hiện thủ tục hành chính thông báo thực hiện khuyến mại:

a) Thực hiện khuyến mại theo các hình thức quy định tại khoản 8 Điều 92 Luật Thương mại và các Điều 8, Điều 9, Điều 10, Điều 11 Nghị định này;

b) Thực hiện khuyến mại theo các hình thức quy định tại Điều 12, Điều 14 Nghị định này có tổng giá trị giải thưởng, quà tặng dưới 100 triệu đồng;

c) Chỉ thực hiện chương trình khuyến mại theo hình thức khuyến mại quy định tại Điều 12, Điều 14 Nghị định này cho hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng thông qua sàn giao dịch thương mại điện tử, ứng dụng sàn giao dịch thương mại điện tử, website khuyến mại trực tuyến và ứng dụng khuyến mại trực tuyến.”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH công nghiệp Vĩnh Tường miền Bắc Việt Nam thực hiện chương trình khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại mà chương trình khuyến mại này thuộc trường hợp không phải thực hiện thủ tục hành chính thông báo thực hiện khuyến mại theo quy định tại điểm b Khoản 3 Điều 1 Nghị định số 128/2024/NĐ-CP thì chi phí khuyến mại được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Về việc thực hiện thủ tục hành chính thông báo thực hiện khuyến mại, nếu có vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để Công ty TNHH công nghiệp Vĩnh Tường miền Bắc Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{TTTrang}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Đức Thuận