

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN**

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

Số: /CT-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

Bắc Kạn, ngày tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dược Bắc Kạn
Địa chỉ: Tổ 9b, Phường Đức Xuân, thành phố Bắc Kạn, tỉnh Bắc Kạn

Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn nhận được Công văn số 05/CV DBK/2023 ngày 15/8/2023 của Công ty Cổ phần Dược Bắc Kạn (Công ty) về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT).

Qua nghiên cứu và đối chiếu các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính và Chính phủ chưa có quy định cụ thể, Cục Thuế đã có công văn hỏi Tổng cục Thuế số 1432/CTBCA-TTHT ngày 28/8/2023 về việc chính sách thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ chi phí bán hàng. Ngày 11/10/2023, Tổng cục Thuế có Công văn số 4512/TCT-CS trả lời Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn v/v thuế GTGT (đính kèm).

Căn cứ nội dung công văn của Tổng cục Thuế, Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn có ý kiến về chính sách thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ chi phí bán hàng 4% như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Tại khoản 1 Điều 5 quy định:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền...

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định...”

+ Tại Điều 11 quy định:

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại...”.

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

“ Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ các quy định trên và đối chiếu với nội dung hỏi của Công ty Cổ phần Dược Bắc Kạn. Trường hợp Công ty ký hợp đồng phân phối sản phẩm thuốc, thực phẩm chức năng cho Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang tại Thái Nguyên thì đối với khoản hỗ trợ chi phí bán hàng mà Công ty nhận được từ Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang tại Thái Nguyên để thực hiện dịch vụ khuyến mãi, chiết khấu cho khách hàng, Công ty phải lập hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn trả lời để Công ty Cổ phần Dược Bắc Kạn biết và 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;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, TTKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTH

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Duy Thế

