

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ NAM ĐỊNH**

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

Số: /CTNDI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Nam Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH SANTERLON TRAVEL GOODS

Mã số thuế: 0601076331

Địa chỉ: Lô B2 và một phần Lô B3, đường D3, Khu công nghiệp Hòa Xá, phường Mỹ Xá, thành phố Nam Định, tỉnh Nam Định.

Ngày 02/12/2022, Cục Thuế Nam Định đã nhận được câu hỏi của Công ty TNHH SANTERLON TRAVEL GOODS (sau đây gọi là Công ty) trên dịch vụ Thuế điện tử (Etax) về việc khai thuế GTGT. Cục Thuế Nam Định đã có văn bản báo cáo Tổng cục Thuế (Công văn số 7804/CTNDI-TTHT ngày 09/12/2022 và Công văn số 1166/CTNDI-TTHT ngày 03/3/2023), Tổng cục Thuế đã có hướng dẫn theo Công văn số 733/TCT-CS ngày 16/3/2023. Về vấn đề này, Cục Thuế Nam Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016, Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018) quy định về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT.

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014) quy định các khoản chi được trừ và các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“... ”

2.22. Chi tài trợ cho giáo dục (bao gồm cả chi tài trợ cho hoạt động giáo dục nghề nghiệp) không đúng đối tượng quy định tại tiết a điểm này hoặc không có hồ sơ xác định khoản tài trợ nêu tại tiết b dưới đây:

a) Tài trợ cho giáo dục gồm: tài trợ cho các trường học công lập, dân lập và tư thục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân theo quy định của pháp luật về giáo dục mà khoản tài trợ này không phải là để góp vốn, mua cổ phần trong các trường học; Tài trợ cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy; học tập và hoạt động của trường học; Tài trợ cho các hoạt động thường xuyên của trường; Tài trợ học bổng cho học sinh, sinh viên thuộc các cơ sở giáo dục phổ thông, cơ sở giáo dục nghề nghiệp và cơ sở giáo dục đại học được quy định tại Luật Giáo dục (tài trợ trực tiếp cho học sinh,

sinh viên hoặc thông qua các cơ sở giáo dục, thông qua các cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ theo quy định của pháp luật); Tài trợ cho các cuộc thi về các môn học được giảng dạy trong trường học mà đối tượng tham gia dự thi là người học; tài trợ để thành lập các Quỹ khuyến học giáo dục theo quy định của pháp luật về giáo dục đào tạo.

b) Hồ sơ xác định khoản tài trợ cho giáo dục gồm: Biên bản xác nhận khoản tài trợ có chữ ký của người đại diện cơ sở kinh doanh là nhà tài trợ, đại diện của cơ sở giáo dục hợp pháp là đơn vị nhận tài trợ, học sinh, sinh viên (hoặc cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ) nhận tài trợ (theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC); kèm theo hóa đơn, chứng từ mua hàng hóa (nếu tài trợ bằng hiện vật) hoặc chứng từ chi tiền (nếu tài trợ bằng tiền).”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, Cục Thuế Nam Định trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty thực hiện dự án từ thiện xây dựng trường học trên địa bàn xã từ nguồn vốn đóng góp của các đơn vị, cá nhân thì thuế GTGT đầu vào của hoạt động này không thuộc đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT theo pháp luật về thuế GTGT.

- Các chi phí liên quan đến hoạt động từ thiện, tài trợ xây dựng trường học, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện và hồ sơ quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế Nam Định trả lời để Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, KK-KKT, TTKT1, TTKT2, TTKT3, QLHKD,CN&Thu khác;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT-HT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Tâm