BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 1908 /TCT-CS
V/v sử dụng chứng từ đối với khoản tiền tài trợ

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

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 3392/CT-TTHT ngày 24/12/2007 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.24 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/200 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "*Đối với cơ sở kinh doan nhận tiền tài trợ của các cơ sở kinh doanh khác để thực hiện các dịch vụ khuyến mạ quảng cáo, tiếp thị, bảo hành và các hoạt động hỗ trợ khác cho việc bán sản phẩm d chính cơ sở kinh doanh sản xuất hoặc nhập khẩu vào Việt Nam thì toàn bộ số tiền tà trợ nhận được nêu trên được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT và cơ sở kin doanh nhận tài trợ phải xác định doanh thu chưa có thuế GTGT và thuế GTGT để lậ hoá đơn GTGT theo quy định. Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận được tiền tài tr nêu trên để thực hiện các công việc khác không liên quan đến việc hỗ trợ bán sả phẩm, dịch vụ do chính cơ sở kinh doanh sản xuất, cung ứng hoặc nhập khẩu và Việt Nam thì không phải xuất hoá đơn GTGT, nhưng phải viết chứng từ thu tiền kh nhận được tiền.*

Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền tài trợ căn cứ vào hợp đồng tài trợ, quy ch kinh doanh của cơ sở kinh doanh về chính sách khuyến mại để lập chứng từ chi tiề trong đó ghi rõ là khoản chi hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị hoặc chi thưởng khuyế mại".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty chi tiền hỗ trợ quảng cá cho khách hàng thì toàn bộ số tiền tài trợ nhận được nêu trên được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT của cơ sở nhận tài trợ, cơ sở kinh doanh nhận tài trợ phải xá định doanh thu chưa có thuế GTGT và thuế GTGT để lập hoá đơn GTGT theo qu định.

Trường hợp Công ty thực hiện chi tiền tài trợ trước ngày Thông tư s 32/2007/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành thì Công ty căn cứ vào hợp đồn khuyến mại cho khách hàng được ký kết giữa hai bên, quy chế kinh doanh của doanh nghiệp về chính sách khuyến mại và lập chứng từ chi tiền, ghi rõ là khoản chi hỗ trợ quảng cáo. Đơn vị nhận tiền viết phiếu thu tiền và hạch toán khoản tiền nhận được vào thu nhập khác để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Như vậy, trước ngày Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành thi việc bên nhận tiền hỗ trợ quảng cáo phát hành hoá đơn có thuế GTGT cho Công ty là không đúng quy định mà phải lập phiếu thu tiền, nội dung này cũng phù hợp với Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế giá trị gia tăng. Công ty không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương