

Số: *2252*/TCT-CS
V/v hàng khuyến mại
nhận từ nước ngoài.

Hà Nội, ngày *15* tháng 7 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 9353/CT-TTHT ngày 30/11/2012 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh về hàng khuyến mại nhận từ nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 6.d Điều 5 Chương I Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT: “Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh.”.

Tại khoản 2.19 Điều 6 Chương II Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN: “2.19. Phần chi vượt quá 10% 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, chiết khấu thanh toán; chi báo biểu, báo tặng của cơ quan báo chí liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh. Đối với doanh nghiệp thành lập mới là phần chi vượt quá 15% tổng số chi được trừ trong ba năm đầu, kể từ khi được thành lập. Tổng số chi được trừ không bao gồm các khoản chi không chế quy định tại điểm này; đối với hoạt động thương mại, tổng số chi được trừ không bao gồm giá mua của hàng hoá bán ra;”.

Tại khoản 15 Điều 7 Chương II Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định các khoản thu nhập khác: “Quà biếu, quà tặng bằng tiền, bằng hiện vật; thu nhập nhận được bằng tiền, bằng hiện vật từ khoản hỗ trợ tiếp thị, hỗ trợ chi phí, chiết khấu thanh toán, thưởng khuyến mại và các khoản hỗ trợ khác.”.

Tại Điều 6, Điều 7 Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/04/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định về đối tượng chịu thuế GTGT và thu nhập chịu thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài như sau:

“Điều 6. Đối tượng chịu thuế GTGT

1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam (trừ hàng hoá, dịch vụ quy định tại Điều 4 Chương I Thông tư này)”.

“Điều 7. Thu nhập chịu thuế TNDN

1. Thu nhập của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài phát sinh từ hoạt động cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà

thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ hàng hoá, dịch vụ quy định tại Điều 4 Chương I Thông tư này)".

Do công văn của Cục Thuế chưa cung cấp đầy đủ thông tin và hồ sơ liên quan đến việc khuyến mại hàng hoá, đề nghị Cục Thuế kiểm tra tình hình thực tế làm rõ Công ty TNHH Canon Marketing Việt Nam (Công ty) thực hiện khuyến mại hàng hoá gì? Công ty nhận hàng khuyến mại từ Công ty Canon Singapore Pte, Ltd (CSPL) là hàng hoá gì? Chương trình khuyến mại của Công ty TNHH Canon Marketing Việt Nam có liên quan đến Công ty Canon Singapore Pte, Ltd bán hàng qua Công ty TNHH Canon Marketing Việt Nam không?

Căn cứ các quy định nêu trên và thực tế qua kiểm tra đề Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh quyết định xử lý phù hợp./. 3

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b).6

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn

www.LuatVietnam.vn

3129