

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH

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

Số: 308 /CTTVI-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT khi nhận
khoản tiền hỗ trợ từ Công ty nước ngoài

Trà Vinh, ngày 27 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Mỹ Lan
Địa chỉ: KCN Long Đức, thành phố Trà Vinh, tỉnh Trà Vinh.

Trả lời văn bản số MLG-DNHD-01/2022 ngày 22/01/2022 của Công ty Cổ phần Mỹ Lan (gọi tắt là Công ty) về chính sách thuế GTGT khi nhận tiền hỗ trợ từ Công ty nước ngoài. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 5 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, quy định 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 bồi thường bằng hàng hoá, dịch vụ, cơ sở bồi thường phải lập hoá đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hoá, dịch vụ; cơ sở nhận bồi thường kê khai, khấu trừ theo quy định.

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 khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định về lập hóa đơn:

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:


“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

...”


Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty nhận được khoản tiền hỗ trợ từ Công ty nước ngoài theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Khi nhận tiền hỗ trợ, Công ty lập chứng từ thu theo quy định.

Trường hợp Công ty nhận tiền của Công ty nước ngoài để thực hiện dịch vụ cho Công ty nước ngoài như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải lập hóa đơn và kê khai, nộp thuế theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ quy định nêu trên và thực tế giao dịch phát sinh với Công ty nước ngoài để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời để Công ty Cổ phần Mỹ Lan biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. 

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Công Thành