

Số: 3473 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Trung tâm tin học - Trường Đại học Khoa học tự nhiên TP.HCM
Đ/chi: 227 Nguyễn Văn Cừ, Q.5, TP.HCM
Mã số thuế: 0301788144

Trả lời văn bản số 70/2016/CV-VP ngày 11/3/2015 của Trung tâm về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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;

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 ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...”



Trường hợp Trung tâm theo trình bày, có thực hiện tiếp thị, quảng cáo trên internet thông qua các tổ chức nước ngoài như Google, Facebook, phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Trung tâm thì trước khi thanh toán phí dịch vụ cho tổ chức nước ngoài, Trung tâm có trách nhiệm tính, khấu trừ, kê khai và nộp thuế nhà thầu như sau:

- Thuế GTGT = Doanh thu tính thuế GTGT x Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%.

- Thuế TNDN = Doanh thu tính thuế TNDN x Tỷ lệ % để tính thuế TNDN trên doanh thu là 5%.

Trường hợp Trung tâm thanh toán tiền tiếp thị, quảng cáo trên cho tổ chức nước ngoài được trừ vào tài khoản của Trung tâm mở tại các tổ chức tín dụng qua thẻ visa với chủ thẻ là Thủ trưởng của Trung tâm (Thủ trưởng là chủ thẻ đồng thời là chủ tài khoản của Trung tâm) thì đáp ứng điều kiện về thanh toán không dùng tiền mặt. Trung tâm căn cứ thỏa thuận cung cấp dịch vụ; hóa đơn thương mại do tổ chức nước ngoài cung cấp; chứng từ thanh toán qua ngân hàng; và các tài liệu có liên quan (nếu có) (tất cả chứng từ được in ra giấy) để tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Trường hợp việc thanh toán cho đối tác nước ngoài bằng thẻ visa đứng tên một cá nhân thì không đáp ứng điều kiện chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Cục thuế TP thông báo Trung tâm biết để 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;
- Phòng KT3; 
- Phòng PC;
- Lưu: VT, TTHT.
536-11918198/2016-ttq



Trần Thị Lệ Nga