

Số: 37793 /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế đối với  
khoản tiền hỗ trợ

Hà Nội, ngày 24 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam  
(Địa chỉ: Tầng 3, Văn phòng phía đông Aeon Mall Long Biên, số 27 đường Cổ Linh,  
P. Long Biên, Q. Long Biên, TP Hà Nội, MST: 0106099581)

Trả lời công văn số 02/2019/AMVM ngày 01/4/2019 của Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam hỏi về chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ chi phí lắp đặt hệ thống tiết kiệm năng lượng, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư 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

+ Tại Khoản 1 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

*“Điều 5. 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 hóa, dịch vụ, cơ sở bồi thường phải lập hóa đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hóa, 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.*

*...”*

- 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 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

*“Điều 4. 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 và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:*

*“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.*

*...”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương (sau đây gọi tắt là Bên cho thuê) nhận được khoản tiền hỗ trợ chi phí lắp đặt hệ thống tiết kiệm năng lượng của Chi nhánh Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam tại Bình Dương (sau đây gọi tắt là Bên đi thuê) thì khoản tiền hỗ trợ này được coi như một khoản tiền tính thêm vào chi phí thuê hàng tháng mà Bên đi thuê phải trả cho Bên cho thuê. Do vậy, khi nhận khoản tiền hỗ trợ này, Bên cho thuê thực hiện lập hóa đơn GTGT và kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định.

Bên đi thuê được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Khoản 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam liên hệ với Phòng Thanh kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn cụ thể

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam được biết và thực hiện. ✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TKT2;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6; 3)

