

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ~~4517~~ /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 23 tháng 10 năm 2020

Kính gửi:

- Công ty cổ phần Dược liệu Trung ương 2;
(24 Nguyễn Thị Nghĩa, P. Bến Nghé, Q.1, TP. Hồ Chí Minh)
- Công ty TNHH Một thành viên Dược liệu Trung ương 2;
(Số 94 phố Thụy Khuê, phường Thụy Khuê, quận Tây Hồ, TP Hà Nội)
- Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam.
(B3, đường Công nghiệp 4, Khu Công nghiệp Sài Đồng B, phường Thạch Bàn, Q. Long Biên, TP Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3732/DL2-TCKT ngày 13/7/2020 của Công ty cổ phần Dược liệu Trung ương 2, công văn số 238/DL2-TCKT ngày 31/1/2020 của Công ty cổ phần Dược liệu Trung ương 2, Công ty TNHH Một thành viên Dược liệu Trung ương 2, Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam về chính sách thuế đối với chương trình hỗ trợ thuốc điều trị. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ khoản 2 Điều 5 Thông tư liên tịch số 64/2015/TTLT-BTC-BCT-BCA-BQP ngày 8/5/2015 quy định chế độ hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa nhập khẩu lưu thông trên thị trường;
2. Căn cứ Điều 2 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng;
3. Căn cứ khoản 5 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế;
4. Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào;
5. Căn cứ khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 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;

6. Căn cứ điểm 2.1 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn;

7. Căn cứ Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2019 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về thu nhập khác;

8. Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn về doanh thu;

9. 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 (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) hướng dẫn các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Theo trình bày tại công văn của Công ty thì Công ty cổ phần dược liệu trung ương 2 và Công ty TNHH một thành viên dược liệu TW2 (gọi chung là “Phytopharma”) và Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam (Zuellig Việt Nam) có tham gia vào triển khai chương trình hỗ trợ thuốc miễn phí cho các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh để điều trị cho bệnh nhân không thuộc khoản viện trợ Phi Chính phủ nước ngoài theo Thông tư số 31/2018/TT-BYT ngày 30/10/2018 của Bộ Y tế.

Các lô thuốc nhập khẩu và phân phối theo Chương trình không phải là hàng biếu, tặng cho Zuellig Việt Nam và Phytopharma, không phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty. Zuellig Việt Nam và Phytopharma chỉ đóng vai trò trung gian hỗ trợ thực hiện Chương trình. Zuellig Việt Nam và Phytopharma không thu tiền và không thu được lợi ích kinh tế nào.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày tại công văn của Công ty, trường hợp các Công ty tham gia thực hiện Chương trình tài trợ thuốc nêu trên theo đúng quy định pháp luật về y tế thì:

- Về khấu trừ thuế GTGT: Thuế GTGT đầu vào của thuốc nhập khẩu theo Chương trình nêu trên không đủ điều kiện để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại khoản 5 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

- Về hóa đơn, chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường:

Trường hợp Zuellig Việt Nam và Phytopharma cần có hóa đơn để lưu thông hàng hóa tới người bệnh thì Zuellig Việt Nam và Phytopharma lập hóa đơn GTGT trên hóa đơn ghi rõ “Thuốc tài trợ, không thu tiền”, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

- Về thuế TNDN: Công ty không phải kê khai thuế TNDN đối với hoạt động nêu trên nếu không nhận được bất cứ khoản thu nhập và lợi ích kinh tế nào liên quan đến việc thực hiện chương trình tài trợ này.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Công ty cổ phần Dược liệu Trung ương 2, Công ty TNHH Một thành viên Dược liệu Trung ương 2, Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam được biết và liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC, CST – BTC;
- Vụ PC, KK, DNL – TCT;
- Cục Thuế các TP: Hà Nội, Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, CS (3).

13

