

Số: 5079 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà nội, ngày 31 tháng 12 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 1509/CT-KT2 ngày 09/6/2008 và công văn số 3201/CT-KT2 ngày 06/12/2007 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ phát triển thị trường, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.19 mục II phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của các cơ sở kinh doanh khác để thực hiện các dịch vụ quảng cáo, tiếp thị, bảo hành và các hoạt động khác hỗ trợ cho việc bán sản phẩm do chính cơ sở kinh doanh sản xuất hoặc nhập khẩu vào Việt Nam thì toàn bộ số tiền tài trợ nhận được nêu trên được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT, cơ sở kinh doanh nhận tài trợ phải xuất hoá đơn, kê khai thuế, nộp thuế GTGT và thuế TNDN (nếu có) theo quy định. Trong đó, số thuế GTGT được tính theo công thức sau:

$$\text{Thuế GTGT phải nộp} = \frac{\text{Tổng doanh thu nhận được}}{(100\% + \% \text{ thuế suất thuế GTGT})} \times \% \text{ thuế suất thuế GTGT}$$

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của các cơ sở kinh doanh khác để thực hiện các công việc không liên quan đến việc hỗ trợ bán sản phẩm do cơ sở kinh doanh sản xuất hoặc nhập khẩu vào Việt Nam thì cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế GTGT, nhưng phải kê khai, nộp thuế TNDN theo qui định”.

Tại điểm 7 Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính (có hiệu lực từ ngày 10/5/2008) hướng dẫn: “đối với cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của cơ sở kinh doanh khác thì khi nhận tiền cơ sở kinh doanh lập chứng từ thu và xác định là khoản thu nhập khác để kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp trước ngày 10/5/2008, Công ty liên doanh Việt Pháp chi hỗ trợ phát triển thị trường có liên quan đến việc hỗ trợ bán sản phẩm của Công ty cho các cơ sở kinh doanh khác thì số tiền tài trợ này được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT, các cơ sở kinh doanh nhận tiền phải lập hoá đơn và áp dụng thuế suất theo thuế suất thuế GTGT của hàng hoá và kê khai, nộp thuế theo quy định.

Từ ngày 10/5/2008, khi nhận được các khoản hỗ trợ phát triển thị trường của Công ty, các cơ sở kinh doanh nhận tiền không phải lập hoá đơn GTGT mà lập


chứng từ thu và xác định là khoản thu nhập khác để kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương