

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: *1585* /TCT-CS
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 16 tháng 5 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được Tờ trình số 04/TTr-CTTPHCM ngày 19/01/2022 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh về chính sách thuế thực hiện tài trợ cho hoạt động phòng chống Covid. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị quyết số 106/NQ-CP ngày 11/9/2021 của Chính phủ về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để phục vụ phòng, chống Covid;

Căn cứ Nghị định số 44/2021/NĐ-CP ngày 31/3/2021 hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid19;

Căn cứ khoản 9 Điều 3 về đối tượng không chịu thuế và Khoản 2 Điều 4 về Giá tính thuế tại Nghị định số 209/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế GTGT;

Căn cứ khoản 8 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ điểm 2.2, điểm 2.4 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015) hướng dẫn sử dụng hóa đơn;

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018) của Bộ Tài chính về khoản chi được trừ, khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp các đơn vị thực hiện tài trợ hiện vật cho hoạt động phòng chống dịch Covid-19 thì chính sách thuế GTGT, thuế TNDN áp dụng như sau:

1. Về thuế GTGT:

Trường hợp các đơn vị mua trong nước để tài trợ: Tổng cục Thuế đã có công văn số 4120/TCT-CS ngày 27/10/2021 trả lời Cục thuế tỉnh Bình Dương về thuế GTGT (*bản photo kèm theo*).

Trường hợp các đơn vị nhập khẩu từ nước ngoài để tài trợ: Hàng hóa của tổ chức, cá nhân nhập khẩu để tài trợ, phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 được áp dụng chính sách thuế GTGT như hàng hóa nhập khẩu trong trường hợp viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại, thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

2. Về thuế TNDN

Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ trong nước và nhập khẩu từ nước ngoài để tài trợ thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với giá trị hiện vật tài trợ cho hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ theo quy định tại Nghị định 44/2021/NĐ-CP của Chính phủ.

Pháp luật về thuế TNDN không có quy định tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản tiền thuế GTGT không thu được tiền trên hóa đơn tài trợ bằng hiện vật.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế TP Hồ Chí Minh được biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./. L.H

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Vũ Xuân Bách (để báo cáo);
- Vụ PC, KK&KTT;
- Lưu: VT, CS (3b). 3

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
BỘ PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Phạm Thị Minh Hiền

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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



Ký bởi: Tổng cục Thuế
Địa chỉ: Tổng cục thuế
Thời gian ký: 27.10.2021 16:00

Số: ~~4120~~ /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 27 tháng 10 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 13406/CTBDU-TTHT ngày 16/09/2021 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về thuế GTGT đối với vật tư, máy móc, thiết bị tài trợ cho Bệnh viện dã chiến, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. 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 GTGT đầu vào;

2. Căn cứ điểm a khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng;

3. Căn cứ khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp;

4. Căn cứ khoản 3 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng;

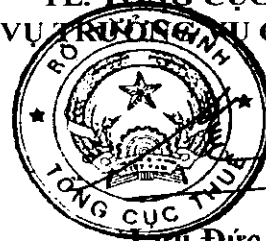
Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi tài trợ bằng hiện vật cho bệnh viện dã chiến là vật tư, máy móc, thiết bị mua ngoài thì thuế GTGT đầu vào của các vật tư, máy móc thiết bị này được khấu trừ. Khi bàn giao vật tư, máy móc, thiết bị cho bệnh viện, Công ty thực hiện lập hóa đơn GTGT và kê khai thuế GTGT đầu ra theo giá tính thuế GTGT của sản phẩm cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động tài trợ.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục thuế tỉnh Bình Dương được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Vũ Xuân Bách (để b/cáo);
- Vụ PC, KK;
- Lưu: VT, CS (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy