

Số: 2747/TCT-HT

Hà Nội, ngày 17 tháng 7 năm 2008

V/v Chứng từ chi tài
trợ, khuyến mại.

Kính gửi: Công ty Xi măng Chinfon

Trả lời công văn số 79/CV-A2 ngày 02/5/2008, của Công ty Xi măng Chinfon về khoản chi tài trợ, thưởng khuyến mại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.4.b mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo, trả thưởng, trả thay tiền lương cho người lao động hoặc tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hoặc phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng".

Tại điểm 5.24 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "Đối với cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của các cơ sở kinh doanh khác để thực hiện các dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, tiếp thị, bảo hành và các hoạt động hỗ trợ khác 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 và cơ sở kinh doanh nhận tài trợ phải xác định doanh thu chưa có thuế GTGT và thuế GTGT để lập hoá đơn GTGT theo quy định. Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận được tiền tài trợ nêu trên để thực hiện các công việc không liên quan đến việc hỗ trợ bán sản phẩm, dịch vụ do chính cơ sở kinh doanh sản xuất, cung ứng hoặc nhập khẩu vào Việt Nam thì không phải xuất hoá đơn GTGT, nhưng phải viết chứng từ thu tiền khi nhận được tiền.

Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền tài trợ căn cứ vào hợp đồng tài trợ, quy chế kinh doanh của cơ sở kinh doanh về chính sách khuyến mại để lập chứng từ chi tiền trong đó ghi rõ là khoản chi hỗ trợ chi phí, hỗ trợ tiếp thị hoặc chi thưởng khuyến mại".

Tại điểm 7 Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên quy định: "Điểm 5.24 mục IV phần B được sửa đổi như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của các 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 thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền tài trợ, căn cứ mục đích tài trợ đã được ghi trong hợp đồng tài trợ để lập chứng từ chi tiền”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trước thời điểm Thông tư số 30/2008/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành, trường hợp cơ sở kinh doanh nhận được tiền tài trợ để thực hiện các công việc không liên quan đến việc hỗ trợ bán sản phẩm, dịch vụ do Công ty sản xuất thì đơn vị nhận tiền tài trợ không phải xuất hoá đơn GTGT, nhưng phải viết chứng từ thu tiền khi nhận được tiền.

Đối với khoản tiền khuyến mại, hỗ trợ tiêu thụ sản phẩm của Công ty, thì toàn bộ số tiền nhận được được xác định là doanh thu đã có thuế GTGT và khách hàng (đại lý, nhà phân phối) phải xác định doanh thu chưa có thuế GTGT và thuế GTGT để lập hoá đơn GTGT theo quy định.

Kể từ ngày Thông tư số 30/2008/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành thì khi nhận tiền tài trợ của Công ty, khách hàng 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.

Đối với khoản chi quảng cáo, khuyến mại vượt mức quy định hoặc khoản tài trợ cho cơ sở kinh doanh khác không liên quan đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế của Công ty thì Công ty không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại các điểm 1.2 và điểm 2.21 mục III phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Xi măng Chinfon biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế Hải Phòng để được hướng dẫn cụ thể. / *nhu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Hải Phòng;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).*g*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương