

Số: 338 /TCT-ĐTNN  
V/v thuế đối với tiền tài trợ  
từ công ty nước ngoài

Hà nội, ngày 23 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty JVC Việt Nam.

Trà lời công văn số 111/AC/JVL ngày 30/12/2005 của Công ty JVC Việt Nam vấn đề thuế đối với khoản tiền tài trợ từ công ty nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ công văn số 1822 TC/TCT ngày 12/5/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chính sách thuế đối với khoản tiền tài trợ của doanh nghiệp, thì khoản tài trợ bằng tiền từ Công ty mẹ tại nước ngoài trước ngày 01/01/2004 để hỗ trợ cho các hoạt động quảng cáo, tiếp thị của doanh nghiệp không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và không tính vào thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN. Đối với khoản tiền tài trợ để hỗ trợ cho các hoạt động khác ngoài hoạt động trên thì nộp thuế theo qui định hiện hành.

2. Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 18, Mục V, Phần A Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN thì kể từ ngày 01/01/2004: đối với các khoản tài trợ mang tính hỗ trợ theo mục tiêu như để quảng cáo, khuyến mại không ràng buộc trách nhiệm của công ty ở Việt Nam phải thực hiện dịch vụ gì thì khoản tiền tài trợ này được tính vào thu nhập khác của Công ty ở Việt Nam.

Đối với các khoản thanh toán của công ty ở nước ngoài có gắn với việc thực hiện các dịch vụ nhất định của công ty ở Việt Nam như bảo hành, bảo dưỡng sản phẩm, tiêu thụ sản phẩm cho công ty ở nước ngoài hoặc quảng cáo tiếp thị sản phẩm cho công ty ở nước ngoài thì các khoản này công ty ở Việt Nam phải lập hoá đơn GTGT và hạch toán vào doanh thu (kể cả trường hợp khoản chi này của công ty ở nước ngoài được gọi là tài trợ), tương ứng với doanh thu này các khoản chi được hạch toán vào chi phí theo chế độ. Tổng số tiền công ty Việt Nam nhận được là đã bao gồm thuế GTGT, phần sau thuế GTGT được tính vào doanh thu chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế đã có công văn số 4127/TCT-ĐTNN ngày 14/11/2005 hướng dẫn cụ thể về vấn đề này.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b). 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền