BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 40 /TCT-ĐTNN
V/v thuế đối với tiền tài trợ từ công ty mẹ

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

Hà nội, ngày 04 tháng 04 năm 2006

Kính gửi: - Công ty TNHH Acer Việt Nam;
- Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 11/CV ngày 12/11/2005 của Công ty TNHH ACER Việt Nam kiến nghị về thuế đối với khoản tiền tài trợ từ công ty mẹ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại Luật thuế GTGT, Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành; 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.

Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh có trách nhiệm kiểm tra hợp đồng tài trợ, căn cứ vào tình hình sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp để xác định rõ nội dung, mục đích sử dụng khoản tiền mà Công ty nhận được từ Công ty mẹ từ tháng 2/2000 đến tháng 12/2002 để hướng dẫn đơn vị hạch toán khoản thu này và thực hiện nghĩa vụ thuế theo đúng qui định.

Kể từ ngày 1/1/2004 chính sách thuế đối với khoản tiền nhận được từ công ty nước ngoài thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính và Tổng cục Thuế đã có công văn số 4127/TCT-ĐTNN ngày 14/11/2005 hướng dẫn cụ thể một số khoản thu từ công ty mẹ ở nước ngoài tài trợ được xác định theo nguyên tắc: 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 mẹ 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 mẹ hoặc quảng cáo tiếp thị sản phẩm cho công ty mẹ thì các khoản này công ty ở Việt Nam phải hạch toán vào doanh thu (kể cả trường hợp khoản chi này của công ty mẹ được gọi là tài trợ), tương ứng với doanh thu này các khoản chi được hạch toán vào chi phí theo chế độ.

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com

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

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lưu: VT., ĐTNN (3b). 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyến

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com
09683108