

Số: 615 /TCT-CS
V/v sử dụng chứng từ đối với
khoản tiền nhận tài trợ.

Hà Nội, ngày 25 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Doanh nghiệp tư nhân Lan Bắc
(178 Lê Hồng Phong, P. Duyên Hải, TP Lào Cai, tỉnh Lào Cai)

Trả lời công văn số 10-07/CV-LB ngày 24/11/2007 của Doanh nghiệp tư nhân (DNTN) Lan Bắc về việc sử dụng chứng từ đối với các khoản tiền nhận tài trợ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.24 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 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 khác 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".

Căn cứ quy định trên, trường hợp DNTN Lan Bắc là nhà phân phối sữa Vinamilk và dầu thực vật Cái Lân tại tỉnh Lào Cai, hàng tháng doanh nghiệp nhận được các khoản tiền hỗ trợ từ phía Công ty cung cấp gồm tiền thưởng khuyến khích nhân viên, tiền thưởng hoàn thành kế hoạch, tiền hỗ trợ tiền lương nhân viên thì khi nhận được tiền, Công ty không phải xuất hoá đơn GTGT mà lập chứng từ thu tiền và xác định là khoản thu nhập khác để kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để DNTN Lan Bắc được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Lào Cai;
- Công ty sữa Việt Nam (Vinamilk);
- Công ty Dầu thực vật Cái Lân;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương