

Số: 998 /TCT-CS
V/v sử dụng chứng từ đối với
khoản tiền tài trợ.

Hà Nội, ngày 04 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: - Công ty Sanyo Ha Asean

Trả lời công văn ngày 21/12/2007 của Công ty Sanyo Ha Asean về chính sách thuế, 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 vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty chi tiền tài trợ cho 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 của cơ sở nhận tài trợ, 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 Công ty chi tiền tài trợ để đơn vị khác thực hiện các công việc không liên quan đến việc hỗ trợ bán sản phẩm, dịch vụ thì đơn vị nhận tiền tài trợ không phải xuất hoá đơn GTGT, nhưng phải viết chứng từ thu tiền khi nhận được tiền.

Công ty 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.

Hướng dẫn tại công văn này thay thế hướng dẫn tại gạch đầu dòng thứ 2 công văn số 2608/TCT-CS ngày 10/7/2007 của Tổng cục Thuế gửi Công ty cổ phần Trung Nguyên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và liên hệ với Cục thuế để thực hiện. *Đã*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương;
- Công ty cổ phần Trung Nguyên.
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐD;
- Lưu: VT, CS (3b).*g*

KT. TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương