

Số: 51 /TCT-CS
V/v trả lời CS thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2014

Kính gửi: Hội cựu chiến binh Việt Nam

Ngày 23/11/2010 Tổng cục Thuế nhận được công văn số 560/CV-CCB ngày 19/11/2010 của Hội cựu chiến binh Việt Nam về việc xin được hạch toán chi phí và miễn thuế cho các sản phẩm tài trợ, biếu tặng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

- Tại Điểm 1, Mục IV, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, cụ thể:

“1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

- Theo quy định tại các Điểm 2.21, 2.22, 2.23, 2.24, Mục IV, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính thì chỉ các khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa cho người nghèo theo đúng đối tượng và có đầy đủ hồ sơ theo quy định thì được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ theo các quy định trên và thực tế các khoản tài trợ, Công ty cổ phần tài chính - đầu tư - xây dựng Chu Việt xác định và thực hiện theo quy định của pháp luật.

2. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

- Tại Điểm 1, Mục I, Phần A, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT nêu tại Mục II, Phần A Thông tư này”.

- Tại Mục II, Phần A, Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên đã quy định cụ thể về đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Tại Điểm 1.3, Mục I, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định:

“Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng cho, trả thay lương cho người lao động, là giá tính thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này”.

Do đó, căn cứ theo các quy định nêu trên thì hàng hoá, dịch vụ (trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT nêu tại Mục II, Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên) đều thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, do đó đề nghị được miễn thuế GTGT đối với các sản phẩm mà Công ty cổ phần tài chính - đầu tư - xây dựng Chu Việt dùng để tài trợ, biếu tặng cho Hội cựu chiến binh là không có cơ sở xem xét giải quyết.

Tổng cục Thuế xin trả lời để Hội cựu chiến binh Việt Nam biết. *z*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Công ty cổ phần tài chính - đầu tư - xây dựng Chu Việt;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ CST (BTC);
- Vụ PC - TCT (2b);
- Lưu: VT, PC, CS (4). *ll*

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



Vu Thị Mai