

Số: 73124/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2015

Kính gửi: Công thông tin điện tử Chính phủ /

Cục thuế TP Hà Nội nhận được phiếu chuyển văn bản số 831/PC-TTĐT ngày 16/10/2015 của Công thông tin điện tử Chính phủ về việc đề nghị giải đáp vướng mắc của Công ty TNHH MTV Vamiocco (Công ty Vamiocco) (SDT: 0466557676; Email: vm119vancao@gmail.com). Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

- Tại Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

Trường hợp bồi thường bằng hàng hoá, dịch vụ, cơ sở bồi thường phải lập hoá đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hoá, dịch vụ; cơ sở nhận bồi thường kê khai, khấu trừ theo quy định.

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.

...

Ví dụ 15: Công ty cổ phần Sữa ABC có chi tiền cho các nhà phân phối (là tổ chức, cá nhân kinh doanh) để thực hiện chương trình khuyến mại (theo quy định của pháp luật về hoạt động xúc tiến thương mại), tiếp thị, trưng bày sản phẩm cho Công ty (nhà phân phối nhận tiền này để thực hiện dịch vụ cho Công

ty) thì khi nhận tiền, trường hợp nhà phân phối là người nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT theo thuế suất 10%, trường hợp nhà phân phối là người nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng và xác định số thuế phải nộp theo tỷ lệ (%) trên doanh thu theo quy định.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Vamiocco ký hợp đồng là nhà phân phối với Chi nhánh Công ty TNHH Denso Việt Nam tại Hà Nội (CN Công ty Denso) để thực hiện dịch vụ cho CN Công ty Denso và hàng tháng nhận một khoản tiền từ CN Công ty Denso thì Công ty Vamiocco phải lập hóa đơn, kê khai, nộp thuế đối với khoản tiền nhận được nêu trên.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH MTV Vamiocco được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2) (5;2)

