

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: **1164** /CT-TTHT
V/v trả lời Công ty TNHH Dream
Plastic - 0700546309

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

Hà Nam, ngày **12** tháng 4 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Dream Plastic

Mã số doanh nghiệp: 0700546309

Địa chỉ: Lô C, Khu Công nghiệp Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

Ngày 31/3/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam nhận được Công văn số 310321/DP-CV của Công ty TNHH Dream Plastic, Mã số doanh nghiệp 0700546309 (*Sau đây gọi tắt là Công ty*) về việc Thu nhập chịu thuế VAT. Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

"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 triển 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 triển 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 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.

..."

- Căn cứ Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập khác:

"Điều 7. Thu nhập khác

..."

15. Quà biếu, quà tặng bằng tiền, bằng hiện vật; thu nhập nhận được bằng tiền, bằng hiện vật từ các nguồn tài trợ; thu nhập nhận được từ các khoản hỗ trợ tiếp thị, hỗ trợ chi phí, chiết khấu thanh toán, thường khuyến mại và các khoản hỗ trợ khác. Các khoản thu nhập nhận được bằng hiện vật thì giá trị của hiện vật được xác định bằng giá trị của hàng hóa, dịch vụ tương đương tại thời điểm nhận.

..."

Căn cứ quy định nêu trên và trình bày của Công ty, Cục Thuế tỉnh Hà Nam hướng dẫn theo nguyên tắc như sau:

+ Về thuế GTGT: Trường hợp Công ty nhận được khoản tiền hỗ trợ từ Công ty mẹ nếu không kèm theo các điều kiện để thực hiện dịch vụ cho Công ty mẹ như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Khi nhận khoản tiền hỗ trợ nêu trên, Công ty lập chứng từ thu theo quy định.

Trường hợp Công ty nhận tiền của Công ty mẹ để thực hiện dịch vụ cho Công ty mẹ như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế GTGT.

+ Về xác nhận khoản thu nhập khác: Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu theo Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên để tự xác định. Trường hợp khoản tiền hỗ trợ chi phí Công ty nhận được từ Công ty mẹ được xác định là khoản thu nhập khác theo quy định tại khoản 15 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC Công ty phải kê khai tính nộp thuế TNDN theo quy định. Việc hạch toán kế toán đối với khoản thu nhập này, Công ty thực hiện theo quy định của Chế độ kế toán hiện hành.

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ, chứng từ và hoạt động thực tế tại đơn vị, đối chiếu với các quy định trích dẫn nêu trên và các chính sách pháp luật có liên quan để thực hiện đối với khoản tiền hỗ trợ chi phí khuôn nhận được từ Công ty mẹ.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty TNHH Dream Plastic được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: TTKT1, TTKT2, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Phạm Thị Anh Thư

Yêu cầu
3
CÔNG TY TNHH DREAM PLASTIC

Số : 310321/DP - CV
V/v: Thu nhập chịu thuế VAT

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

Hà nam, ngày 31 tháng 03 năm 2021

CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

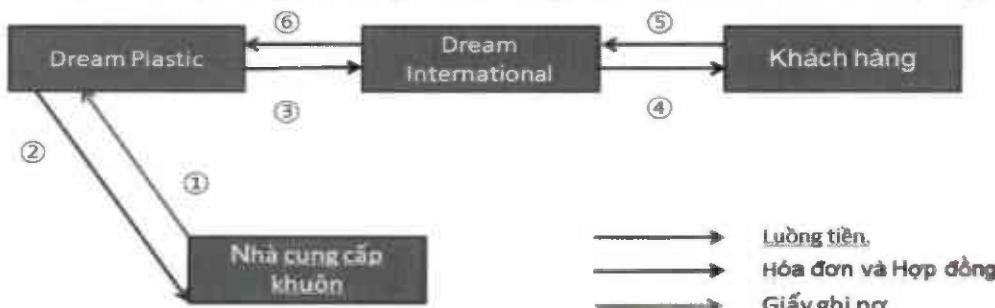
ĐỀN Số: Ngày 31/3/2021

Kính gửi: CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Công ty TNHH Dream Plastic có địa chỉ tại: Lô C, Khu Công nghiệp Chau Son, Thành phố Phủ Lý, Hà nam – là công ty 100% vốn nước ngoài, hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký số: 062043000115 ngày 25/08/2011, hoạt động trong lĩnh vực sản xuất kinh doanh đồ chơi, trò chơi và các sản phẩm từ nhựa, xin gửi tới quý cơ quan lời chào trân trọng và xin trình bày 1 việc như sau:

Hiện nay công ty chúng tôi đang thực hiện Hợp đồng gia công tự cung ứng và xuất bán sản phẩm xuất khẩu cho Công ty mẹ của chúng tôi là Dream International Limited.

Đồng thời theo nhu thoả thuận đã được ký kết giữa Công ty chúng tôi và Dream International Limited, Bên công ty Dream International sẽ hỗ trợ chi phí khuôn trong quá trình sản xuất sản phẩm mới tại nhà máy của chúng tôi tại Việt nam. Khoản hỗ trợ này không ràng buộc về mặt doanh thu xuất khẩu hàng hóa hay các điều kiện khác. (Chúng tôi xin gửi kèm công văn này Thỏa thuân đã được ký).



Dựa trên sự tính toán chi phí mua khuôn từ nhà cung cấp, công ty chúng tôi sẽ gửi Debit note tới Công ty mẹ để yêu cầu thanh toán.

Khi nhận được khoản tiền hỗ trợ đó, công ty chúng tôi ghi nhận trong sổ sách kế toán là một khoản thu nhập khác và không chịu thuế VAT.

Tuy nhiên, để có cơ sở xác nhận việc ghi nhận của Công ty chúng tôi. Bằng công văn này, chúng tôi xin với Cục Thuế cho biết ý kiến về việc ghi nhận kế toán của Công ty chúng tôi.

Công ty chúng tôi xin trân trọng cảm ơn.

T/TM CÔNG TY TNHH DREAM PLASTIC

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: Văn thư

