

Số: 1529 /TCT-CS  
V/v trả lời về chính sách  
thuế.

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 22644/CT-KT3 ngày 14/12/2018 của Cục thuế tỉnh Bình Dương liên quan đến việc loại trừ chi phí bản quyền cho Công ty mẹ ở nước ngoài là 2% trên doanh thu đối với trường hợp của Công ty TNHH Columbia Asia giai đoạn 2012 – 2014. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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

- Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;
- Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

- Tại Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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

- Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;
- Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c. Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng...”.

Trường hợp trong giai đoạn 2012 đến 2014, Công ty TNHH Columbia Asia Bình Dương phát sinh khoản chi phí bản quyền phải trả cho Công ty mẹ, nếu đáp ứng được các điều kiện theo các quy định nêu trên thì khoản chi này đủ điều kiện để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Liên quan đến vấn đề chi phí bản quyền thanh toán cho công ty mẹ: Ngày 15/05/2018, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1793/TCT-TTr trả lời Cục thuế tỉnh Đồng Nai về vấn đề khi xử lý các giao dịch liên kết.

Tổng cục Thuế đề nghị Cục thuế tỉnh Bình Dương căn cứ vào các quy định pháp lý về thuế tại các văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế đáp ứng của doanh nghiệp để xử lý theo đúng quy định của pháp luật. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, CS-3b,

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**

