

Số : 6223/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 11 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn VLC
Mã số thuế: 0201138865
Địa chỉ: Số 12 Lạch Tray, Q.Ngô Quyền, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 17/VLC đề ngày 16/4/2018 của Công ty cổ phần tập đoàn VLC đề nghị hướng dẫn áp dụng chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với khoản thu phí thương hiệu.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật sở hữu trí tuệ số 50/2005/QH11 ngày 29/11/2005 của Quốc hội nước CHXHCN Việt Nam và Luật sửa đổi số 36/2009/QH12 ngày 19/6/2009;

Căn cứ Điều 4, Điều 9, Điều 10, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT và các mức thuế suất thuế GTGT;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

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

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

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.13. Chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên.”

Theo hướng dẫn tại công văn số 15888/BTC-CST ngày 07/11/2016 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu, trong đó có hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty CP tập đoàn VLC (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ) có thu tiền của các doanh nghiệp thuộc tập đoàn VLC hàng năm theo tỷ lệ (%) trên vốn điều lệ hoặc lợi nhuận sau thuế thì:

- Nếu khoản phí này là phí thường niên nộp cấp trên theo quy định của tập đoàn hoặc là khoản đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên không liên quan đến hoạt động SXKD của các doanh nghiệp thì khi nhận tiền Công ty sử dụng chứng từ thu, hạch toán thu nhập khác để xác định thu nhập chịu thuế TNDN, không phải lập hoá đơn; các doanh nghiệp trong tập đoàn không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Nếu khoản phí này là phí thương hiệu liên quan đến quyền sử dụng nhãn hiệu phù hợp với quy định của Luật sở hữu trí tuệ thì doanh thu từ khoản thu này thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty cổ phần tập đoàn VLC biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.keo

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT, KT1, Ttral;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. (5 b)

