

Số: 10112 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Báo Phụ Nữ TP. Hồ Chí Minh
Địa chỉ: 311 Điện Biên Phủ, Phường 4, Quận 3, TP. HCM
Mã số thuế: 0301463890

Trả lời văn bản số 213/BPN ngày 26/09/2016 của Quý Báo về chính sách thuế, Cục Thuế TP. ~~có ý kiến như sau:~~

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế giá trị gia tăng (GTGT):

+ Tại Khoản 5 Điều 7 quy định giá tính thuế GTGT:

“5. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0); trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.

+ Tại Khoản 1 và Khoản 5 Điều 14 quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...”

“5. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá (kể cả hàng hoá mua ngoài hoặc hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức, phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.”

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính):

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

...”

Trường hợp Quý Báo theo trình bày để tăng nguồn thu cho hoạt động kinh doanh, có thực hiện chính sách khuyến mại cho khách hàng bằng hình thức sử dụng các trang quảng cáo trên báo Phụ Nữ (do đơn vị tự sản xuất) để đăng quảng cáo cho khách hàng đăng quảng cáo tại Báo nếu việc khuyến mại này thực hiện theo đúng quy định của pháp luật thương mại và xúc tiến đầu tư thì Công ty lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ là dịch vụ khuyến mại, giá tính thuế GTGT bằng (0). Trường hợp khuyến mại không thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về thương mại thì Công ty phải lập hóa đơn, tính thuế GTGT như cung cấp dịch vụ cho khách hàng (thuế suất thuế GTGT 10%). Thuế GTGT đầu vào liên quan đến việc khuyến mại để đăng quảng cáo được kê khai khấu trừ (nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ theo quy định).

Về việc hạch toán kế toán: Quý Báo nghiên cứu chế độ kế toán hiện hành để thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị có văn bản gửi Vụ Chế độ Kế toán Kiểm toán - Bộ Tài chính để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

Cục Thuế TP thông báo Quý Báo biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *th*

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KT 3;
- Lưu: VT, TTHT.

2372-20245288 (29/09/2016)
nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga