

Số: /CTCTH-TTHT
V/v áp dụng chương trình khuyến mại

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Đồ uống DannyGreen;
Địa chỉ: Số 557 đường 30/4, phường Hưng Lợi, Q.Ninh Kiều, Tp.Cần Thơ

Cục Thuế TP.Cần Thơ nhận được công văn số 04/2024/CV-DNGBVR ngày 16/04/2024 của Công ty TNHH Đồ uống DannyGreen (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc áp dụng chương trình khuyến mãi. Cục Thuế TP. Cần Thơ có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Căn cứ Khoản 5 Điều 7 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 quy định:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

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 hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.”

Căn cứ các quy định nêu trên, nếu Công ty có thực hiện chương trình khuyến mại hàng hóa cho khách hàng đúng theo quy định của pháp luật thì khi bán hàng hóa (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa dùng để khuyến mại) Công ty phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2019 của Chính phủ, các sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại thì giá tính

thuế GTGT 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 theo quy định tại Khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Đối với nội dung về đăng ký áp dụng chương trình khuyến mại, áp dụng phương pháp giá bình quân đối với hàng hóa nhập mua và hàng khuyến mại đề nghị Công ty nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật về thương mại, pháp luật về kế toán để thực hiện đúng theo quy định hoặc liên hệ với các cơ quan chức năng để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP. Cần Thơ đề nghị Công ty TNHH Đồ uống DannyGreen tham khảo các nội dung nêu trên và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC 'để rà soát"
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.(ad)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát