

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v xuất hóa đơn đối với quà tặng

Kính gửi: Công ty CP Chế Biến & Dịch Vụ Thủy Sản Cà Mau  
Địa chỉ: Số 04 Nguyễn Công Trứ, P8, TP. Cà Mau.

Trả lời Công văn số 352/CV.Cty ngày 20/12/2024 của Công ty Cổ Phần Chế Biến và Dịch Vụ Thủy Sản Cà Mau về việc xuất hóa đơn đối với quà tặng được mua từ nguồn lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và không khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào, không hạch toán vào chi phí khi tính thuế TNDN, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về lập 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...”*

Tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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:

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

Tại khoản 5 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên quy định:

*“5. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa (kể cả hàng hóa mua ngoài hoặc hàng hóa 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 hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.”*

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Trường hợp Công ty CP Chế Biến & Dịch Vụ Thủy Sản Cà Mau sử dụng hàng hóa do Công ty mua về với mục đích kinh doanh, sau đó sử dụng một phần để cho, biếu, tặng cán bộ công nhân viên của Công ty trong dịp lễ, tết và trang trải bằng nguồn lợi nhuận sau thuế TNDN thì Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT theo quy định và phải xuất hóa đơn, tính nộp thuế GTGT như trường hợp bán hàng hóa cho khách hàng.

- Trường hợp Công ty CP Chế Biến & Dịch Vụ Thủy Sản Cà Mau sử dụng nguồn lợi nhuận sau thuế TNDN để mua hàng hóa cho, biếu, tặng khách hàng, người lao động của Công ty trong dịp lễ, tết không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, không hạch toán vào chi phí khi tính thuế TNDN và không phải xuất hóa đơn khi cho, tặng hàng hóa.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau trả lời đề Công ty Cổ Phần Chế Biến và Dịch Vụ Thủy Sản Cà Mau biết và thực hiện theo quy định./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2; Website;
- Lưu: VT, TTHT(2b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Văn Bé**