

**TANG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số: 3262/CT-TTHT  
V/v: Lập hóa đơn, chứng từ.

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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: - Các Chi Cục thuế Quận, Huyện  
- Các Phòng Kiểm Tra thuộc Cục Thuế

Theo phản ánh của người nộp thuế, một số Siêu thị, Trung tâm thương mại,.. trú đóng trên địa bàn Tp. Hồ Chí Minh có bán Phiếu quà tặng in sẵn mệnh giá, khi thu tiền đã lập và giao hóa đơn Giá trị gia tăng (GTGT) cho khách hàng; Về vấn đề này, Cục Thuế TP. có ý kiến như sau :

- Căn cứ điểm 2, mục I, phần B Thông tư số 129/TT-BTC ngày 26.12.2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định thời điểm xác định thuế GTGT: “Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền” ;

- Căn cứ tiết a, khoản 2, Điều 14, Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28.9.2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ: “Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.


Theo quy định trên, thời điểm khách hàng sử dụng Phiếu quà tặng để mua hàng là thời điểm lập hóa đơn và kê khai nộp thuế của đơn vị bán. Do đó, khi thu tiền bán Phiếu quà tặng, các Siêu thị, Trung tâm thương mại,... lập chứng từ thu, không lập hóa đơn GTGT.

Cục Thuế TP. đề nghị các Phòng, các Chi Cục kiểm tra lại các đơn vị thuộc Phòng, Chi Cục quản lý có bán Phiếu quà tặng để hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban LĐ Cục
- P. Pháp Chế;
- Lưu: HC, TTHT

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Trọng Hạnh**