

Số: 3361/TCT-HT
V/v: Thuế GTGT đối với
hàng khuyến mại

Hà Nội, ngày 20 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục Tin học và Thống kê Tài chính

Tổng cục Thuế nhận được Phiếu chuyển của Cục TH & TKTC về việc chuyển thư của độc giả Tạ Quang Thiện hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng khuyến mại. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi: Theo quy định tại điểm 3 mục I phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính quy định: “Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, biếu, tặng, khuyến mại hoặc để trả thay lương là giá tính thuế GTGT được xác định theo giá tính thuế của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại cùng thời điểm phát sinh các hoạt động này”.

Theo quy định này, hàng khuyến mại chịu thuế GTGT phải xuất hoá đơn như thế nào? Người nhận hoá đơn khuyến mại này, khi tiếp tục thực hiện khuyến mại đến người tiêu dùng phải xuất hoá đơn như thế nào?

Thuế GTGT của hàng khuyến mại có được xem là chi phí hợp lệ của doanh nghiệp không?

Trả lời: Tại điểm 5.4.b mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại:

“Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo, trả thưởng, trả thay tiền lương cho người lao động hoặc tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hoặc phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng”.

Căn cứ vào hướng dẫn trên, khi xuất bán hàng hoá, dịch vụ (kể cả hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại) đều phải lập hoá đơn GTGT. Cách lập hoá đơn GTGT đối với hàng khuyến mại, trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng. Giá tính thuế của sản phẩm hàng hoá, dịch vụ khuyến mại là giá tính thuế GTGT được xác định theo giá tính thuế của sản phẩm hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương

đương tại cùng thời điểm phát sinh các hoạt động này. Trường hợp hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế khi khuyến mại cho khách hàng, trên hoá đơn GTGT ghi rõ là hàng hoá không chịu thuế GTGT, chỉ ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

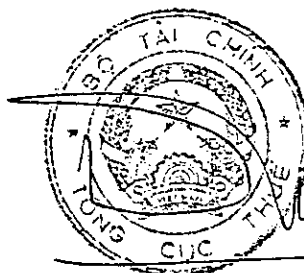
Thuế GTGT của hàng hoá khuyến mại được kê khai, khấu trừ theo quy định như đối với hàng hoá kinh doanh khác, vì vậy thuế GTGT không phải là một khoản chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế chuyên nội dung trả lời chính sách thuế để Cục Tin học và Thống kê Tài chính trả lời độc giả. / *man*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC - BTC
- Ban PC - TCT
- Lưu: VT, HT (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương