

Số: **3718** /CT-TTHT
V/v: Lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Công ty CP TNHH Quốc tế DGL (Việt Nam)
Địa chỉ: 169/3 Nguyễn Đức Cảnh, KP Grand View, P. Tân Phong, Q. 7, TP.HCM
Mã số thuế: 0303498754

Trả lời văn bản số 010316-DGL/CV ngày 21/03/2016 của Công ty về lập hoá đơn đối với hàng hoá khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“ 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.

Một số hình thức khuyến mại cụ thể được thực hiện như sau:

a) Đối với hình thức khuyến mại đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, tặng hàng hoá cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền thì giá tính thuế đối với hàng mẫu, dịch vụ mẫu được xác định bằng 0...”

Căn cứ Khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

“Sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

a) Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu và thực hiện theo hướng dẫn của pháp luật về thuế GTGT....”

Trường hợp Công ty có thực hiện chương trình bán hàng kèm theo sản phẩm khuyến mại theo đúng quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại (đã có đăng ký với Sở công thương) thì khi xuất hàng hóa để

khuyến mại Công ty lập hoá đơn theo hướng dẫn tại Khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên. Hàng hóa khuyến mại Công ty có thể lập chung 01 hóa đơn cùng với hàng bán hoặc lập 2 hóa đơn: 01 hóa đơn cho hàng hóa bán, 01 hóa đơn cho hàng hóa khuyến mại.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KTI;
- Lưu: VT, 
616-12317'

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga