

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3904 /TCT-PCCS  
V/v: thuế GTGT

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Điện và Điện tử TCL (Việt Nam)  
(Đ/c: số 10A Trần Hưng Đạo, Q.1 TP. HCM)

Trả lời công văn số 29/PKT-2006 ngày 1/9/2006 của Chi nhánh Công ty Điện và Điện tử TCL (Việt Nam) về thuế GTGT đối với sản phẩm hàng hoá mua ngoài xuất cho khách hàng để khuyến mại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

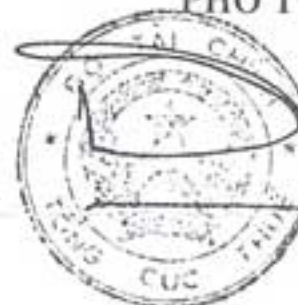
Điểm 3 mục I phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "sản phẩm, hàng hoá dùng để khuyến mại, quảng cáo theo qui định tại Nghị định số 32/1999/NĐ-CP ngày 5/5/1999 về khuyến mại, quảng cáo thương mại, hội chợ triển lãm thương mại không phải tính thuế GTGT". Điểm 5.4 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền".

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trong năm 2003 và 2004 Chi nhánh Công ty Điện và Điện tử TCL (Việt Nam) xuất sản phẩm hàng hoá (bao gồm sản phẩm hàng hoá Chi nhánh mua để khuyến mại và sản phẩm hàng hoá thuộc ngành nghề kinh doanh của Chi nhánh) để khuyến mại cho khách hàng theo chính sách khuyến mại của Chi nhánh thì sản phẩm, hàng hoá xuất khuyến mại không thu tiền không phải tính thuế GTGT. Chi nhánh sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng khuyến mại không thu tiền. Giá trị sản phẩm hàng hoá khuyến mại được hạch toán vào chi phí và không chế theo hướng dẫn tại điểm 11 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Chi nhánh Công ty Điện và Điện tử TCL (Việt Nam) được biết.

Nơi nhận: f<sub>1</sub>  
- Như trên  
- Cục Thuế TP. HCM  
- Vụ PC  
- Lưu VT, PCCS (2b), g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương