

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: *4137*/CTĐLA-TTHT
V/v lập hóa đơn đối với sản phẩm, hàng
hóa, dịch vụ dùng để khuyến mãi

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

Đắk Lắk, ngày *11* tháng *10* năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH ToYoTa Buôn Ma Thuột
(Địa chỉ: Số 29 đường Trường Chinh, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk)

Cục Thuế nhận được Công văn số 03/2022/CV-TBMT ngày 03/10/2022 của Công ty TNHH ToYoTa Buôn Ma Thuột về việc lập hóa đơn đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mãi. Qua xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm a khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2012 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế như sau:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

5. 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 hóa 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.

- Tại khoản 1 Điều 4 và điểm đ khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng 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.”

...

Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng

theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

...

đ) Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc **khuyến mại theo quy định của pháp luật** thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại, khuyến mại trên hóa đơn. Việc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng (thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng) trong trường hợp áp dụng chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc khuyến mại thực hiện theo quy định của pháp luật thuế giá trị gia tăng.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty TNHH ToYoTa Buôn Ma Thuật đã đăng ký với Sở Công thương chương trình khuyến mại tặng 01 năm bảo hiểm vật chất (thân vỏ) và trách nhiệm dân sự dành cho khách hàng mua xe tại Đại lý thì khi bán hàng theo chương trình khuyến mại Công ty TNHH ToYoTa Buôn Ma Thuật phải lập hóa đơn theo quy định được trích dẫn trên.

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH ToYoTa Buôn Ma Thuật được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC; TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Công Tùng