

Số: *144* /CT-TTHT
V/v: lập hóa đơn

Thành Phố. Hồ Chí Minh, ngày *18* tháng 01 năm 2016

Kính gửi: Ngân Hàng TM CP Đông Á
Địa chỉ: 130 Phan Đăng Lưu, P. 3, Q. Phú Nhuận, TP. HCM
Mã số thuế: 0301442379

Trả lời văn bản số 17/DAB-KT ngày 29/12/2015 của Ngân hàng về lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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

+ Tại Khoản 22 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“Vàng nhập khẩu dạng thỏi, miếng và các loại vàng chưa được chế tác thành sản phẩm mỹ nghệ, đồ trang sức hay sản phẩm khác.

Vàng dạng thỏi, miếng và các loại vàng chưa chế tác được xác định theo quy định của pháp luật về quản lý, kinh doanh vàng.”

+ Tại Khoản 5 Điều 7 quy định giá tính thuế 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...”

+ Tại Khoản 4 Điều 12 quy định phương pháp khấu trừ thuế:

“Các trường hợp khác:

a) Trường hợp cơ sở kinh doanh có hoạt động mua, bán, chế tác vàng, bạc, đá quý thì cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng hoạt động này để nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này.”

Căn cứ Điểm 2 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT – BTC về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể như sau:

...

Trường hợp tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế nhưng có hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng cho hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý.”

Căn cứ Khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) và quản lý thuế quy định tại Nghị định 12 của Chính Phủ và sửa đổi bổ sung Thông tư số 39/2014/TT – BTC về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“Sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 như sau:

Sử dụng hóa 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.

Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động 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, dịch vụ cho khách hàng.”

Trường hợp Ngân hàng là tổ chức tín dụng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động kinh doanh và nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, theo trình bày Ngân hàng thực hiện chương trình khuyến mại “Xuân yêu thương, Tết rạng rỡ môi cười” theo quy định của pháp luật về xúc tiến thương mại, khách hàng được tặng: Bình nước nhựa, bộ chén sứ, Tivi Sony, Iphone 6S và vàng thì khi tặng vàng, Ngân hàng lập hóa đơn bán hàng (giá bán bằng 0), đối với các sản phẩm khác thì khi tặng hàng Ngân hàng lập hóa đơn GTGT theo hướng dẫn tại Khoản 9, Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT – BTC nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo Ngân hàng 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;
 - P. PC;
 - P. KTr3;
 - Lưu (TTHT, VT).
- 3407/15 Thầu

KT.CỤC TRƯỞNG
TẬP QUÂN CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TP. HỒ CHÍ MINH
Trần Thị Lệ Nga