

Số: 547/CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày 5 tháng 5 năm 2022

V/v hóa đơn hàng cho, biếu, tặng

Kính gửi: Công ty TNHH Truyền Hình Phương Nam;
Mã số thuế: 1500869181;
Địa chỉ: số 50, Phạm Thái Bường, Phường 4,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 18/05/2022, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 92/PNC đề ngày 16/05/2022 của Công ty TNHH Truyền Hình Phương Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“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 hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) 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”

Căn cứ quy định trên: Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có mua hàng hóa về để cho, biếu, tặng, thì khi xuất cho, biếu, tặng Công ty phải lập hóa đơn GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (không phân biệt hóa đơn đầu vào là hóa đơn bán hàng hay hóa đơn giá trị gia tăng).

- Hóa đơn GTGT mua hàng của hàng hóa cho, biếu, tặng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng đủ điều kiện theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

- Chi phí mua hàng hóa để cho, biếu, tặng được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng đủ điều kiện theo quy định của pháp luật về thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH Truyền Hình Phương Nam được biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế hoặc số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên (biết, thực hiện);
- Lãnh đạo Cục Thuế (email);
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT.



Lê Thị Hồng Linh