

Số: ~~6714~~ /CT-TTHT      Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 07 năm 2016  
V/v: chính sách thuế

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Armephaco – Xí nghiệp dược phẩm 150  
Địa chỉ: 117 Trần Hưng Đạo, P. Phạm Ngũ Lão, Q.1  
Mã số thuế: 0100109191-003

Trả lời văn thư số ~~01-06/150-2016~~ ngày 15/06/2016 của Chi nhánh về chính sách thuế, 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);

Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính:

+ Tại Khoản 7 Điều 3 sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC):

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, 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 (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

...”

+ Tại Khoản 9 Điều 3 sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính:

“2.4. 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 Chi nhánh xuất hàng mẫu (thuốc) theo quy định của Pháp luật về thương mại cho các tổ chức mời thầu để tham gia đấu thầu phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Chi nhánh thì khi xuất hàng Chi nhánh lập hóa đơn, trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng mẫu, chỉ tiêu đơn giá,

thành tiền, cộng tiền hàng, tổng cộng tiền thanh toán ghi bằng không (0), dòng thuế suất, tiền thuế GTGT không ghi gạch chéo.

Chi nhánh được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, tính vào chi phí được trừ của lượng hàng mẫu xuất đấu thầu nếu đáp ứng điều kiện theo quy định.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - P.PC;
  - P.KTr 3;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 1423 – 1696545 / 2016 QK

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**