

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: ~~6965~~ 6965/CTTPHCM-TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH DPO Việt Nam
Địa chỉ: Số 48, Đường 34B, Khu phố 5,
Phường An Phú, TP. Thủ Đức, TP Hồ Chí Minh
Mã số thuế 0314666506

Trả lời văn bản số 02/2022 ngày 10/5/2022 của Công ty TNHH DPO Việt Nam (Công ty) về thuế nhà thầu và hóa đơn đầu ra cho hàng hóa nhập khẩu phi mậu dịch, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 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.

...”

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam:

+ Tại Khoản 1 Điều 1 quy định đối tượng áp dụng:

“Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận,

hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.”

+ Tại Khoản 3 Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng:

“Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.”

Căn cứ khoản 3 và khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng hướng dẫn về giá tính thuế:

“3. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, là giá tính thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.

...

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.”

Căn cứ quy định trên, Cục Thuế Thành phố trả lời nguyên tắc như sau:

1. Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng mẫu miễn phí và chi trả khoản tiền phí chuyển phát nhanh hàng mẫu này cho nhà cung cấp nước ngoài trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa nhà cung cấp nước ngoài với Công ty thì khoản chi này thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

2. Trường hợp Công ty thực hiện khuyến mại bằng hình thức đưa hàng mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền theo quy định của pháp luật về thương mại thì Công ty xuất hóa đơn theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-

CP và giá tính thuế bằng không (0). Trường hợp Công ty đưa hàng mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, không thuộc trường hợp khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại thì thực hiện xuất hóa đơn theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và giá tính thuế như hàng hóa tặng, cho.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh thông báo quý đơn vị biết./. *th*

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT 6;
- Lưu: VT, TTHT (hhlanh – 3 ban)

2201430/013990016

15 2 409



Nguyễn Tiên Dũng