

Số: 717 /TCT-CS
V/v: khấu trừ thuế GTGT
đối với hàng khuyến mại

Hà Nội, ngày 10 tháng 3 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1820/CT-TTHT ngày 15/8/2013 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hàng khuyến mại. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết c6, Điểm 1.2, Khoản 1, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

“c.6- Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá (kể cả hàng hoá mua ngoài hoặc hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.”

Căn cứ Điểm 1.3b, Khoản 1, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 quy định:

“1.3. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

...

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.”

Căn cứ Điểm 2.4a, Khoản 2, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Điểm 2.4a Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn như sau:

“2.4. Sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng và tiêu dùng nội bộ:

a) Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ (sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại) thì phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền; dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo.”

Căn cứ các quy định trên, Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục Thuế, trường hợp của Công ty Anh Nhật từ năm 2008 đến nay, khi xuất hàng khuyến mại không thu tiền cho Công ty, các nhà sản xuất lập hóa đơn hàng khuyến mại

có ghi thuế GTGT đầu ra, nhưng số thuế GTGT đầu vào này Công ty không phải thanh toán thì Công ty Anh Nhật không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hóa đơn hàng khuyến mại này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Định biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).s

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn