

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *71947* /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *18* tháng *11* năm 2017

Kính gửi: Công ty CP đầu tư và Phát triển giáo dục S.S.G
Địa chỉ: Số nhà 95 phố Ái Mộ, P.Bồ Đề, Q.Long Biên, Hà Nội
MST: 0104153201

Trả lời công văn số 063/SSGE-TCKT ngày 13/10/2017 của Công ty CP đầu tư và Phát triển giáo dục S.S.G hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định:

+ Tại Khoản 3 điều 7 quy định 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...”

Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

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

9. Sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 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 đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

a) ...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.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty CP đầu tư và Phát triển giáo dục S.S.G có phát sinh hoạt động mua bán hàng hoá dùng để làm quà tặng, khen thưởng cho học sinh và phụ huynh học sinh thì Công ty phải lập hoá đơn, kê khai, tính nộp thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng, giá tính thuế được xác định theo giá bán của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh hoạt động biểu tặng.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty CP đầu tư và Phát triển giáo dục S.S.G được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT Long Biên;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHI(2).

