

Số: 79067 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: CN Hà Nội – Công ty CP dịch vụ thương mại tổng hợp Vincommerce
(Địa chỉ: Tầng 2, Tower 2 KĐT Times City, 458 Minh Khai, Phường Vĩnh Tuy,
Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội. MST: 0104918404-002)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 1153/2016/CV-Vincommerce ghi ngày 06/12/2016 của CN Hà Nội – Công ty CP dịch vụ thương mại tổng hợp Vincommerce (sau đây được gọi là Công ty Vincommerce) về vướng mắc chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 8 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 Luật Thuế giá trị gia tăng quy định thời điểm xác định thuế GTGT:

“1. Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Căn cứ Điểm a Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về lập hóa đơn:

“Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Căn cứ Khoản 3a Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung hướng dẫn tại Điểm b, c, Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng 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);”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”

Căn cứ các quy định nêu trên thì phiếu quà tặng do Công ty Vincommerce phát hành là chứng từ có giá trị như tiền, được sử dụng như công cụ thanh toán, khi phát hành phiếu tặng quà chưa phải là hoạt động mua bán hàng hóa nên chưa tính thuế GTGT. Vì vậy, khi các cơ sở kinh doanh mua phiếu quà tặng của Công ty Vincommerce để khuyến mại cho khách hàng thì cơ sở kinh doanh lập phiếu chi tiền; Công ty Vincommerce lập phiếu thu tiền, không lập hóa đơn GTGT. Khi khách hàng sử dụng phiếu quà tặng mua hàng tại các siêu thị, cửa hàng trên hệ thống của Công ty Vincommerce thì Công ty Vincommerce mới lập hóa đơn theo quy định.

Căn cứ vào phiếu chi tiền của cơ sở kinh doanh và phiếu thu tiền của Công ty Vincommerce, cơ sở kinh doanh ghi nhận vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để CN Hà Nội – Công ty CP dịch vụ thương mại tổng hợp Vincommerce được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Lưu: VT, TTHT (2) (6,5)

