

Số: 9345 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 09 năm 2018

V/v: Lập hóa đơn

Kính gửi : Công ty TNHH D2A Việt Nam

Địa chỉ : Tầng 6, Tòa nhà Scetpa, 19A Cộng Hòa, P.12, Q. Tân Bình

Mã số thuế : 0312211133

Trả lời văn thư số 02/CV/D2A-18 ngày 27/06/2018 của Công ty về việc lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5, Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định về giá tính thuế:

“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 Điều 3 Thông tư số 26/2016/TT-BTC ngày 27/2/2016 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Khoản 7b quy định:

“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 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 quy định:

“9. Sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 như sau:

“2.4. Sử dụng hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa, 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 hóa đơn, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu và thực hiện theo hướng dẫn của pháp luật về thuế GTGT.

Đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động thì phải lập hóa đơn GTGT (hoặc hóa đơn bán hàng), trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng”.

Về nguyên tắc, trường hợp Công ty bán hàng hóa có thực hiện chương trình khuyến mại, nếu chương trình khuyến mại được thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại (kể từ ngày 15/07/2018 thực hiện theo Nghị định số 81/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ) thì khi xuất hàng hóa dùng khuyến mại, Công ty lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, giá tính thuế được xác định bằng không (0), ghi rõ là hàng khuyến mại không thu tiền; dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo. Về thủ tục hành chính thông báo thực hiện khuyến mại, đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan hoặc liên hệ Sở Công thương để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Bz*

Nơi nhận *MNV*

- Như trên;
 - Phòng PC;
 - Phòng KT1;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1284/17 VNNT

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình