

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 564 TCT/ĐTNN  
V/v thuế GTGT đối với hoạt  
động bảo hành miễn phí

Hà Nội, ngày 28 tháng 02 năm 2005

*Kính gửi: Công ty TNHH Mercedes-Benz Việt Nam*

Trả lời công văn số 411/04/MBV ngày 18/12/2004 của Công ty TNHH Mercedes-Benz Việt Nam về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động bảo hành miễn phí cho các loại xe mang nhãn hiệu Mercedes-Benz tại Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tổng cục Thuế đã có công văn số 3195 TCT/ĐTNN ngày 28/09/2004 và công văn 3779 TCT/ĐTNN ngày 16/11/2004 trả lời về vấn đề này. Đề nghị Công ty thực hiện đúng theo hướng dẫn tại các công văn nêu trên. Về kiến nghị của Công ty xin được hướng dẫn về hoá đơn, chứng từ đối với việc thanh toán bằng phụ tùng thay vì thanh toán bằng tiền như trước đây, Tổng cục Thuế trả lời như sau:

1. Khi Công ty xuất bù linh kiện, phụ tùng cho đại lý nhằm thanh toán các linh kiện, phụ tùng mà đại lý đã thay thế, lắp đặt cho khách hàng (không thu tiền) theo chính sách bảo hành miễn phí của Công ty mẹ tại nước ngoài, Công ty phải xuất hoá đơn GTGT cho đại lý và phải nộp thuế GTGT theo quy định tại Điểm 1, Mục IV, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính. Trên hoá đơn ghi rõ giá của linh kiện, phụ tùng (tương đương với giá của sản phẩm cùng loại trên thị trường tại thời điểm xuất hoá đơn), thuế GTGT và tổng giá thanh toán, đề rõ là xuất bù linh kiện bảo hành miễn phí theo hoá đơn số, ngày, tháng (ký hiệu hoá đơn mà đại lý đã xuất cho khách hàng khi bảo hành miễn phí).

Về việc hạch toán sổ sách kế toán đối với việc xuất bù linh kiện, phụ tùng nhằm thực hiện chính sách bảo hành miễn phí nêu trên, Công ty có thể thực hiện theo hai cách:

- Công ty tiến hành điều chỉnh sổ sách kế toán, ghi giảm doanh thu.
- Trường hợp không điều chỉnh doanh thu thì Công ty hạch toán vào công nợ đối với giá trị của số linh kiện xuất bù này khi tính thuế TNDN. Khi nhận