

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 68 TCT/ĐTN

V/v: ghi hoá đơn GTGT đối với
hàng quảng cáo, khuyến mại

Hà Nội, ngày 10 tháng 01 năm 2005

Kính gửi: - Công ty TNHH CARGILL Việt nam
- Cục thuế tỉnh Đồng nai

Trả lời công văn số ADN/02/12/04 ngày 30 tháng 11 năm 2004 của Công ty TNHH CARGILL Việt nam về việc ghi hoá đơn giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng khuyến mãi không thu tiền, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 5.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán".

Theo hướng dẫn nêu trên, khi xuất hàng hoá dùng để quảng cáo, khuyến mại, Công ty phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng quảng cáo, khuyến mại không thu tiền, gạch bỏ các dòng thuế suất, tiền thuế GTGT. Phần giá trị có thể ghi giá bán của hàng hoá, sản phẩm chưa có thuế GTGT.

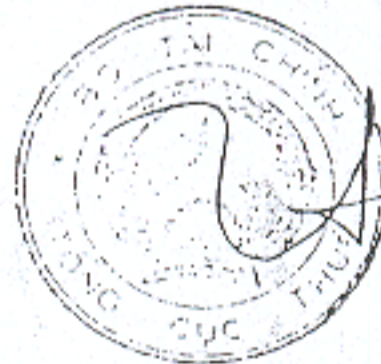
Khi hạch toán, Công ty phải ghi số theo giá thành hoặc giá vốn của hàng hoá, sản phẩm dùng để quảng cáo, khuyến mại. Đồng thời, các chi phí quảng cáo, khuyến mại này và một số chi phí khác không được vượt quá tỷ lệ phần trăm trong tổng số các khoản chi phí hợp lý theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH CARGILL Việt nam và Cục thuế tỉnh Đồng nai biết và thực hiện. *B*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP(HC), ĐTN(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền
Phạm Văn Huyền