

SỐ: 1486 TC/TĐTN

V/v: thuế GTGT và xác định chi  
phí đối với hàng hoá dùng để  
biểu tặng

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2005

**Kính gửi: Công ty TNHH Foster's Việt Nam**

Trà lời công văn số FVN-242/051F ngày 15/3/2005 của Công ty TNHH Foster's Việt Nam về việc thuế GTGT và xác định chi phí đối với hàng hoá dùng để biểu tặng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về thuế GTGT:**

Điểm 3 Mục I Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, biểu, tặng hoặc để trả thay lương (trừ sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo theo quy định tại Nghị định số 32/1999/NĐ-CP ngày 5/5/1999 của Chính phủ) giá tính thuế GTGT được xác định theo giá tính thuế của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại cùng thời điểm phát sinh các hoạt động này.

Điểm 1.2.b Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên quy định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ bằng tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp Công ty sử dụng hàng hoá (bao gồm hàng hoá do Công ty sản xuất và hàng hoá do Công ty mua ngoài) để biểu tặng cho các tổ chức, cá nhân thì phải xuất hoá đơn GTGT đối với số hàng hoá này đồng thời được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào liên quan đến hàng hoá dùng để biểu tặng.

Trường hợp Công ty sử dụng hàng hoá để tài trợ cho các chương trình được coi là để quảng cáo, khuyến mại (nếu có đủ cơ sở xác định là hoạt động quảng cáo, khuyến mại) thì không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT đồng thời không được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào liên quan đến số hàng hoá này.

**2. Về xác định doanh thu, chi phí tính thuế TNDN:**

Điểm 3.2 Mục II Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của BTC quy định: Đối với hàng hoá, dịch vụ do cơ sở kinh doanh làm ra dùng để trao đổi, biểu, tặng, doanh thu tính thuế TNDN được xác định theo giá bán của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm trao đổi, biểu tặng.

Điểm 11 Mục III Phần B Thông tư số 128 nêu trên quy định: chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, giao dịch, đối ngoại và các loại chi phí khác theo số thực chi nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ khoản 1 đến khoản 10 của mục này; đối với hoạt động kinh doanh thương nghiệp chi phí hợp lý để xác định mức không chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra.

Căn cứ theo quy định trên:

- Trường hợp Công ty sử dụng hàng hoá (bao gồm hàng hoá do Công ty sản xuất và hàng hoá do Công ty mua ngoài) để biểu tặng cho khách hàng thì Công ty phải tính vào

doanh thu chịu thuế TNDN trong năm tính thuế theo giá bán của hàng hoá cùng loại hoặc tương đương, đồng thời các khoản chi phí có liên quan đến số hàng hoá biểu tặng phải được hạch toán vào chi phí khác (nếu có đầy đủ chứng từ hợp pháp) theo tỷ lệ khống chế theo quy định khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Trường hợp Công ty sử dụng hàng hoá dùng để quảng cáo, khuyến mại không thu tiền thì giá trị số hàng hoá này không tính vào doanh thu để tính thuế TNDN trong năm tính thuế, nhưng các khoản chi phí có liên quan đến số hàng hoá trên được hạch toán vào chi phí khác (nếu có đầy đủ chứng từ hợp pháp) theo tỷ lệ khống chế theo quy định khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Foster's Việt Nam được biết và thực hiện. *E*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP(HC), ĐTNN(2b)

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



Phạm Văn Huyền

09686942

LawSoft \* Tel: +84-8-3845 6684 \* www.ThuVienPhapLuat.com