

Số: 4412 /TCT-PCCS  
V/v Sử dụng hoá đơn  
đối với thẻ quà tặng

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH thương mại dịch vụ Uy Tín  
(Địa chỉ: 93 Điện Biên Phủ, Q.1, TP.HCM)

Trả lời công văn số 1610/KT ngày 16/10/2006 của Công ty TNHH thương mại dịch vụ Uy Tín về việc sử dụng hoá đơn đối với thẻ quà tặng; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *"1.1 Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng."*

Tại điểm 1, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT quy định: *"Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT phải sử dụng hoá đơn GTGT..."*

Trường hợp Công ty TNHH TMDV Uy Tín có phát hành thẻ quà tặng thì chưa phải là hoạt động mua bán hàng hoá, dịch vụ và chưa phải lập hoá đơn khi giao thẻ quà tặng (thẻ quà tặng chỉ là 1 cách thức thanh toán). Đến khi khách hàng sử dụng thẻ quà tặng để mua hàng hoá, dịch vụ thì Công ty Uy Tín phải lập hoá đơn để tính thuế GTGT đầu ra và xác định doanh thu bán hàng theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./. 11/12

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế TP.HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**