

Số: 4166/TCT-HT
Về: hạch toán và xử lý
đối với hàng khuyến mại

Hà Nội, ngày 9 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời Công văn số 1126/CT-TT&T ngày 17/8/2007 của Cục Thuế về việc hạch toán và xử lý hàng khuyến mại. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định của chế độ kế toán thì kế toán hàng tồn kho phải đồng thời kế toán chi tiết cả về giá trị và hiện vật, cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hoá phải phản ánh trên sổ sách kế toán của đơn vị giá trị hàng hoá mua vào, bán ra theo số tiền và lượng hàng hoá (bao gồm cả lượng hàng khuyến mại) ghi trên hoá đơn.

- Trường hợp cơ sở mua hàng được bên bán thưởng khuyến mại bằng hàng (hoặc bằng tiền) thì giá trị hàng khuyến mại được tính vào thu nhập khác.

- Khi bán hàng có khuyến mại bằng hàng cơ sở kinh doanh phải sử dụng hoá đơn GTGT theo quy định và ghi nhận là doanh thu nội bộ (Nợ 641/Có 512; Nợ 632/Có 156).

- Trường hợp cơ sở kinh doanh hàng hoá khi mua hàng về để bán được bên bán xuất kèm cả hàng hoá khuyến mại để cơ sở bán hàng thưởng khuyến mại cho người mua khi mua hàng thì cơ sở kinh doanh hàng hoá chỉ là người nhận hộ để khuyến mại cho khách hàng theo quy định của bên bán hàng, vì vậy, hàng khuyến mại không tính vào thu nhập khác, cơ sở kinh doanh hàng hoá theo dõi trên sổ kế toán (TK 002) lượng hàng nhập xuất khuyến mại. Cơ sở kinh doanh phải thực hiện khuyến mại theo đúng quy định của bên bán hàng, khi bán hàng có kèm hàng khuyến mại phải phản ánh trên hoá đơn theo quy định tại Điểm 5.6, mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính, nếu cơ sở kinh doanh không thực hiện đúng quy định của bên giao hàng hoặc có khuyến mại nhưng không ghi trên hoá đơn thì giá trị hàng khuyến mại đó được tính vào thu nhập khác để tính thuế TNDN.

Căn cứ vào hướng dẫn trên và thực tế của CN Công ty TNHH Đông Anh, Cục Thuế xem xét cụ thể để xử lý về thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Ban PC, CS, TTTĐ
- Lưu: VT, HT (2b)



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương