

Số: 4969 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trà lời công văn số 1711/CT-TTHT ngày 08/08/2007 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc kê khai thuế GTGT đối với hàng khuyến mại, quảng cáo:

Tại điểm 5.4, mục IV, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: *"Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo, trả thưởng, trả thay tiền lương cho người lao động hoặc tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hoặc phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng"*.

Tại phần các phụ lục và hướng dẫn lập tờ khai thuế GTGT đối với chi tiêu hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ kèm theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên chỉ hướng dẫn: *"Một số trường hợp xuất hàng hoá có lập hoá đơn GTGT nhưng không tính doanh thu, không tính thuế GTGT và không kê khai vào chi tiêu này"*.

Sản phẩm hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất kinh doanh HHDV 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".

Căn cứ vào hướng dẫn trên, trường hợp trong thời gian Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính chưa có hiệu lực thi hành thì việc kê khai chi tiêu hàng hoá xuất để khuyến mại, quảng cáo không phải hạch toán vào doanh thu trên sổ kế toán nhưng vẫn kê khai, nộp thuế GTGT. Giá tính thuế theo giá bán của sản phẩm HHDV cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh.

2. Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá dùng để khuyến mại, quảng cáo:

Tại điểm 1.2.c6 mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *"Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá (kể cả hàng hoá mua ngoài hoặc hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào"*.

Căn cứ hướng dẫn trên, hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất để khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức phục vụ cho sản xuất kinh doanh thì doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với phần nguyên liệu mua vào để sản xuất hàng khuyến mại, quảng cáo đó.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban Kế khai và kế toán thuế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương