

Số: 33 /TCT-HT
V/v Thuế GTGT

Hà Nội, ngày 07 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư phát triển
công nghệ điện tử viễn thông.

Tổng cục Thuế nhận được các công văn số 648/CV ngày 22/11/2007 và công văn số 659/EL-CV năm 2007 của Công ty cổ phần đầu tư phát triển công nghệ điện tử viễn thông hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.4 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: *"- 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 hóa đơn để làm chứng từ hạch toán..."*.

Tại điểm 5.4b mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính 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"*.

Căn cứ các quy định trên, đối với các thiết bị cung cấp miễn phí nhằm mục đích khuyến mại phục vụ cho sản xuất, kinh doanh của Công ty trước khi Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành thì sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng khuyến mại không thu tiền. Số thuế GTGT đầu vào của các thiết bị dùng để khuyến mại được kê khai, khấu trừ theo quy định.

Kể từ ngày 4/6/2007, ngày Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành thì đối với thiết bị cung cấp miễn phí, Công ty lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần đầu tư phát triển công nghệ điện tử viễn thông được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b)4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương