

Số: 3659 /TCT-HT
V/v sử dụng hoá đơn đối
với hàng khuyến mại.

Hà Nội, ngày 01 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Công ty cổ phần thể giới số Trần Anh

(Đ/c: 1174 Đường Láng, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội)

Trả lời công văn số 31042008/CV-TA ngày 13/06/2008 về việc hướng dẫn
Thông tư số 30/2008/TT-BTC trong việc sử dụng hoá đơn đối với hàng khuyến
mại của Công ty cổ phần Thể giới số Trần Anh, Tổng cục Thuế có ý kiến như
sau:

Tại điểm 1.2, Mục VI. Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày
30/12/2002 hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002
của Chính Phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định:

**“1.2- Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp
hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định. Khi lập hoá
đơn, bên bán phải phản ánh đầy đủ các nội dung, chỉ tiêu in sẵn trên mẫu
hoá đơn, gạch chéo phần bỏ trống (nếu có) từ trái qua phải.”**

Tại điểm 6 Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính
sửa đổi, bổ sung Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày
15/12/2005 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:

**“a- Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu
phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ (sản phẩm, hàng hoá, dịch
vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu theo quy định tại Nghị định số
37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương
mại về hoạt động xúc tiến thương mại) thì phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn
ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu
không thu tiền; dòng thuế GTGT không ghi, gạch chéo.”**

Căn cứ các quy định nêu trên, đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến
mại, quảng cáo (theo quy định tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP nêu trên), cơ sở
kinh doanh phải lập hoá đơn GTGT theo quy định. Trên hoá đơn ghi tên và số
lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo không thu tiền; gạch bỏ

dòng thuế suất, tiền thuế GTGT, dòng đơn giá ghi giá vốn hoặc giá thành. Cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán.

Trường hợp khi mua hàng hoá có kèm theo khuyến mại (thẻ học vì tính, tiếng Anh, thẻ mua hàng) nhưng bên bán hàng không ghi số lượng, giá trị khuyến mại trên hoá đơn GTGT thì bên mua hàng lập phiếu nhập kho theo số lượng thẻ thực tế được khuyến mại với giá trị bằng (=) 0.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội.
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CS, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT (3b).

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



Phạm Duy Khương