

Số: 3327 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2010.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4446/CT-KTr2 ngày 19/07/2010 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu hỏi về chính sách thuế đối với hàng hoá, dịch vụ giảm giá và tài trợ để quảng cáo. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với hàng hoá, dịch vụ giảm giá.

Tại Điều 6 Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 04/04/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại quy định: “Mức giảm giá tối đa đối với hàng hoá, dịch vụ được khuyến mại không được vượt quá 50% giá hàng hoá, dịch vụ đó ngay trước thời gian khuyến mại”.

Tại Mục 3, Chương II Nghị định số 37/2006/NĐ-CP nêu trên có quy định về trình tự, thủ tục đăng ký thực hiện khuyến mại.

Tại điểm 2.4.a, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính Phủ về thuế GTGT có quy định về sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu phải theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại.

Tại điểm 2.5, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định: “2.5. Hàng hoá, dịch vụ có giảm giá thì trên hóa đơn ghi giá bán đã giảm, thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần Lạc Việt thực hiện việc giảm giá dịch vụ thuê phòng khách sạn để khuyến mại thì mức giảm giá không được vượt quá 50% giá dịch vụ đó ngay trước thời gian khuyến mại. Giá tính thuế GTGT ghi trên hoá đơn là giá bán đã giảm và chưa có thuế GTGT.

Trường hợp hàng hoá, dịch vụ không đủ điều kiện để xác định là hàng hoá, dịch vụ khuyến mại theo quy định của pháp luật về hoạt động xúc tiến thương mại thì Công ty phải khai thuế, nộp thuế như đối với hàng hoá, dịch vụ bán ra (chưa giảm giá) theo quy định hiện hành.

2. Đối với hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho khách hàng là khách mời và khách hàng nội bộ.

Tại điểm 1.3, Mục I, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC quy định về giá tính thuế GTGT: “1.3. Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng cho, trả thay lương cho người lao động, là giá tính thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có sử dụng hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho khách hàng là khách mời và tiêu dùng nội bộ thì giá tính thuế GTGT là giá tính thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.

3. Về chi phí tài trợ để quảng cáo.

Tại điểm 2.4.a, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC quy định việc sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng và tiêu dùng nội bộ: “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 của pháp 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 suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo”.

Theo Điều 2 hợp đồng số 075/HĐ-CIAT ngày 04/08/2009 và hợp đồng số 159/HĐ-CIAT ngày 19/10/2009 giữa Công ty cổ phần Lạc Việt và Công ty cổ phần quảng cáo và hội trợ thương mại quốc tế, thì trường hợp Công ty cổ phần Lạc Việt dùng hàng hoá, dịch vụ tài trợ để quảng cáo được chấp nhận là chi phí quảng cáo nếu có đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định và bị không chế theo quy định tại điểm 2.19, Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Việc lập hoá đơn đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2.4.a, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS(3b). 7

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



Vũ Thị Mai