

Số: 3748/TCT-CS

V/v trả lời câu hỏi đối thoại

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010.

Kính gửi: Công ty ô tô Toyota Việt Nam.

Căn cứ đề nghị giải đáp vướng mắc về hoá đơn, chứng từ tại hội nghị đối thoại với doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu 1: Hàng hoá mua về làm quà tặng, khuyến mại khi giao cho khách hàng phải xuất hoá đơn GTGT trong đó đóng thuế GTGT gạch chéo không ghi. Nếu hàng làm khuyến mại giá trị dưới 200.000 đồng, Công ty có phải xuất hoá đơn không?

Mục đích của cơ quan thuế là gì khi yêu cầu doanh nghiệp xuất hoá đơn? Có thể thay việc xuất hoá đơn bằng việc lập bảng kê chi tiết với nội dung tương đương như hoá đơn không? Nhất là đối với trường hợp hàng hoá làm quà tặng khuyến mại có giá trị không lớn và doanh nghiệp tặng cho nhiều khách hàng khác nhau?

Trả lời:

1/ Về xuất hoá đơn đối với hàng làm quà tặng, khuyến mại:

Tại điểm 2.4, 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 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng có quy định:

“2.4. 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:

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 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; đóng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo.”

Tại điểm 1.4, mục VI, phần B, Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định:

“1.4- Các trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ sau đây không bắt buộc phải lập hoá đơn:

a- Trường hợp bán lẻ hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người tiêu dùng có giá trị dưới 100.000 đồng mỗi lần thu tiền nếu người mua không yêu cầu lập và giao hoá đơn. Nếu người mua hàng yêu cầu giao hoá đơn thì người bán hàng vẫn phải lập và giao hoá đơn theo đúng quy định. Hàng hoá bán lẻ cho người tiêu dùng có giá trị dưới mức quy định tuy không phải lập hoá đơn nhưng phải lập bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ theo quy định.”

Căn cứ quy định nêu trên thì trường hợp hàng khuyến mại có giá trị dưới 200.000 đồng nhưng trên 100.000 đồng mỗi lần giao cho khách hàng vẫn phải xuất hoá đơn theo quy định. Trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền; đồng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo.

Trường hợp hàng hoá làm quà tặng khuyến mại có giá trị dưới 100.000 đồng mỗi lần giao cho khách hàng thì không nhất thiết phải lập hoá đơn nhưng phải lập bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch vụ theo quy định.

Câu 2: Mục đích của việc yêu cầu doanh nghiệp xuất hoá đơn GTGT cho hàng xuất khẩu là gì? Đề nghị Bộ Tài chính nghiên cứu tính cần thiết của hoá đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu vì khách hàng nhập khẩu không cần hoá đơn này.

Trả lời: Tại điểm 1.3 c Mục III, 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 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ các điều kiện và thủ tục sau: *Hợp đồng bán hàng hoá cho tổ chức cá nhân nước ngoài (đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu là hợp đồng uỷ thác xuất khẩu); Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan để xuất khẩu; Hàng hoá xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng; Hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ cho nước ngoài.*

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên thì một trong những điều kiện để được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% và khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu là phải có hoá đơn giá trị gia tăng. Việc quy định lập hoá đơn GTGT cho hàng xuất khẩu trong hồ sơ khấu trừ, hoàn thuế theo quy định nêu trên đang được Bộ Tài chính nghiên cứu tiếp thu và trình Chính phủ sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ và những văn bản liên quan.

Tổng cục Thuế trả lời đề doanh nghiệp được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Lưu: VT, CS(3b)

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



Vũ Thị Mai