

Số: 2353 /TCT-CS
V/v Khấu trừ thuế GTGT
đầu vào cho hàng khuyến
mại xuất đi nước ngoài.

Hà Nội, ngày 8 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH Rich Products Việt Nam Co., Ltd.
(27 Đường số 3, KCN Vsip II, P. Hoà Phú, TX. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 02/11-01GA-RICH ngày 15/02/2011 của Công ty TNHH Rich Products Việt Nam Co., Ltd đề nghị hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT cho hàng khuyến mại xuất ra nước ngoài. Sau khi có ý kiến của Vụ Pháp chế, Vụ Chính sách thuế thuộc Bộ Tài chính và Bộ Công Thương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1.2.c.6 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì: “Thuế GTGT 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”;

Tại điểm 2.4.a mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn việc sử dụng hoá đơn đối với hàng khuyến mại:

“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; đồng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo”.

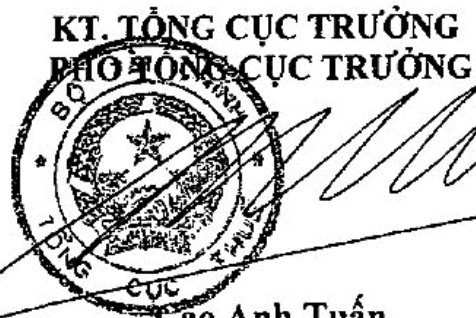
Căn cứ các hướng dẫn trên thì trường hợp Công ty TNHH Rich Products Việt Nam Co., Ltd xuất khẩu hàng hoá cho khách hàng nước ngoài có kèm theo hàng khuyến mại, số hàng hoá khuyến mại xuất khẩu của Công ty TNHH Rich Products Việt Nam Co., Ltd chưa có quy định tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2004 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại và Thông tư liên tịch hướng dẫn thực hiện số 07/2007/TTLT-BTM-BTC ngày 6/7/2007 nên Công ty TNHH Rich Products Việt Nam Co., Ltd

không được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của số hàng hoá khuyến mại mà Công ty đã xuất cho khách hàng nước ngoài nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Rich Products Việt Nam Co., Ltd được biết./ *Ala*

Nơi nhận: *AV*

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, PC, CS(6b) *sh*



Cao Anh Tuấn