

Số: **985** /TCT-CS
V/v Thuế GTGT đối với
quảng cáo, khuyến mại.

Hà Nội, ngày **21** tháng **3** năm **2012**

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Ngày 30/11/2011, Tổng cục Thuế nhận được công văn số 19720/CT-HTr ngày 2/8/2011 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị giải quyết vướng mắc về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc khấu trừ đầu vào đối với hoá đơn xuất bảo hộ lao động:

Về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hoá đơn tiêu dùng nội bộ, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3722/TCT-CS ngày 24/9/2010 trả lời Chi cục Thuế Đắk Mil (bản photocopy kèm theo), đề nghị Cục thuế nghiên cứu và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

2. Về hoá đơn và kê khai hoá đơn xuất mẫu, khuyến mại, quảng cáo không thu tiền:

Theo hướng dẫn tại điểm 1.2.2 mục A phần II Tài liệu “Hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT” theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế thì:

“Dòng chỉ tiêu 5 “HHDV không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT”

- Chỉ tiêu này dành kê khai hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá bán ra nhưng không phải khai thuế GTGT, không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT....”

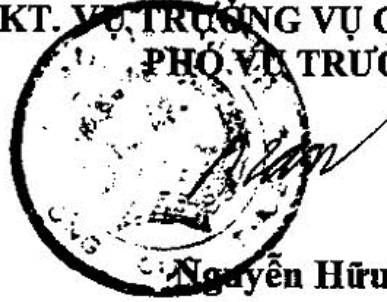
Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Tổng công ty May 10 – Công ty CP có số hàng hoá xuất mẫu, xuất khuyến mại, quảng cáo cho khách hàng thì Công ty thực hiện lập hoá đơn GTGT theo quy định tại điểm 2.4 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính và kê khai, nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại 1.2.2 mục A phần II Tài liệu “Hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT” theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận: *Vn*

- Như trên;
- Phó TCT: Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, CS(2b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Tân