

Số: 9548/CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 10 năm 2015

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Truyền hình cáp Saigontourist (SCTV)

Địa chỉ: 31-33 Đinh Công Tráng, P. Đa Kao, Q.1

Mã số thuế: 0301463315

Trả lời văn thư số 1296/SCTV ngày 22/9/2015 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định giá tính thuế đối với hàng khuyến mãi:

“Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0); trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.

Một số hình thức khuyến mại cụ thể được thực hiện như sau:

...

c) Đối với các hình thức khuyến mại bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm theo phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ thì không phải kê khai, tính thuế GTGT đối với phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ tặng kèm”.

Căn cứ Điều 18 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“Bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn

1. Bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hóa, dịch vụ, giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê bán lẻ phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày (mẫu số 5.6 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng

tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức "Tên, địa chỉ người mua" trên hóa đơn này ghi là "bán lẻ không giao hóa đơn".

Căn cứ Khoản 3a, Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung hướng dẫn tại Điểm b, c, Khoản 1, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)

..."

Trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng quảng cáo với Công ty CP Telcomedia và được khách hàng thanh toán tiền dịch vụ bằng phiếu quà tặng (voucher) sữa TH true milk trị giá 300.000 đồng/phiếu (việc Công ty CP Telcomedia khi xuất voucher 300.000 đồng lập hóa đơn GTGT tính thuế GTGT với giá chưa thuế GTGT: 272.727 đ, tiền thuế GTGT: 27.278 đ là không đúng quy định), Công ty đã nhập kho và xuất cho các Chi nhánh để thực hiện chương trình khuyến mãi của Công ty. Chương trình khuyến mãi Công ty đăng ký với Sở Công thương các tỉnh, thành phố SCTV có phủ sóng truyền hình cáp bằng hình thức tặng nón bảo hiểm có giá trị dưới 100.000 đồng và phiếu quà tặng sữa TH true milk nêu trên (nếu khách hàng đóng trước 6 tháng hoặc 12 tháng thuê bao) thì khi khách hàng đóng trước tiền thuê bao 6 tháng hoặc 12 tháng Công ty lập hóa đơn thu tiền thuê bao trên hóa đơn ghi rõ hàng khuyến mãi không thu tiền là nón bảo hiểm hoặc voucher sữa TH true milk trị giá 300.000 đồng để giao cho khách hàng. Căn cứ vào chương trình khuyến mãi, hóa đơn mua nón bảo hiểm, Biên bản cân trừ công nợ dịch vụ quảng cáo ký với Công ty CP Telcomedia bằng phiếu quà tặng Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Trường hợp hàng khuyến mãi là nón bảo hiểm được khuyến mãi sau khi lập hóa đơn thu cước, nếu người nhận không yêu cầu lập và giao hóa đơn thì Công ty được lập hóa đơn chung cho các khách hàng được nhận nón có giá trị dưới 200.000 đồng, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng khuyến mãi không thu tiền; dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo đỉnh kèm bảng kê danh sách khách hàng nhận hàng khuyến mãi, trên bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của Công ty, tên và chữ ký người lập bảng kê và người đại diện pháp luật của Công ty.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng KTT số 1;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu: (TTHT,VT).
- 2427-6524206/15-B.Hang

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga