

Số: 95 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Mekatrade Việt Nam
Địa chỉ: Số 168 Xô Viết Nghệ Tĩnh, P. 21, Q. Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0307954863

Trả lời văn bản số 010/CV/MK2016 ngày 29/11/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 2.4 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

“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 đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

a) Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu và thực hiện theo hướng dẫn của pháp luật về thuế GTGT.

b) Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.”

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế giá trị gia tăng (GTGT):


+ Tại Khoản 5 Điều 7 quy định giá tính thuế GTGT:

“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.

...”


Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện chương trình khuyến mại “mua phân bón đón nhận quà” cho khách hàng (người tiêu dùng cuối cùng, nhà phân phối và đại lý) theo quy định pháp luật về thương mại thì về nguyên tắc khi khuyến mại hàng hóa, Công ty phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ là hàng khuyến mại, giá tính thuế GTGT bằng (0).

Trường hợp Công ty trong thời gian thực hiện chương trình khuyến mại (ngày 15/12/2015 đến ngày 30/01/2016) có xuất hàng khuyến mại (ứng trước) để giao cho nhà phân phối nhưng đến khi kết thúc chương trình khuyến mại Công ty mới lập hóa đơn hàng khuyến mại là không phù hợp với quy định.

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 PC;
 - CCT Q. Bình Thạnh;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2980-22939526 (01/12/2016)
nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình