

Số: 1284 /TCT-DNL
V/v: xuất hóa đơn GTGT đối với
quà tặng hội nghị khách hàng

Hà Nội, ngày 5 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Dầu khí TP Hồ Chí Minh.
(Địa chỉ: Số 72 Nguyễn Thông, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh.)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 333/CV-DK-TCKT ngày 15 tháng 02 năm 2017 của Công ty TNHH MTV Dầu khí TP Hồ Chí Minh báo cáo vướng mắc về chính sách thuế GTGT.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

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

... Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế”. Riêng đối với các đơn vị bán lẻ xăng dầu, nếu người mua không yêu cầu lấy hoá đơn, cuối ngày đơn vị phải lập chung một hoá đơn cho tổng doanh thu người mua không lấy hoá đơn phát sinh trong ngày”.

Tại Khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2.4. Sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

...

Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động 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 các quy định nêu trên, việc xuất hóa đơn GTGT đối với quà lưu niệm tặng khách hàng của Công ty TNHH MTV Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh đã có công văn số 1015/CT-TTHT ngày 07/02/2017 hướng dẫn, đề nghị Công ty nghiên cứu thực hiện. Trường hợp Công ty TNHH MTV Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh tổ chức hội nghị khách hàng và

tặng quà lưu niệm cho khách, việc tổ chức hội nghị của Công ty có chương trình, kế hoạch và danh sách khách mời cụ thể thì khi kết thúc hội nghị, Công ty được lập một hóa đơn GTGT tổng giá trị quà tặng cho khách hàng, trên hóa đơn nêu rõ quà tặng hội nghị khách hàng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH MTV Dầu khí TP Hồ Chí Minh được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Vụ CS, PC, KK (TCT);
- Lưu: VT, DNL(2b).g

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG QUẢN LÝ THUẾ DOANH NGHIỆP LỚN



Nguyễn Văn Phụng