

Số: 11231 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT liên
quan đến hoạt động khuyến mại

Hà Nội, ngày 25 tháng 03 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Panasonic Việt Nam
(Đ/c: tầng 14, tòa nhà Charmvit, số 117 Trần Duy Hưng, Q Cầu Giấy, TP Hà Nội)
MST: 0101824243

Trả lời công văn số 2019/CV-2201 ngày 22/01/2019 của Công ty TNHH Panasonic Việt Nam hỏi về chính sách thuế liên quan đến hoạt động khuyến mại, Cục Thuế TP Hà Nội 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 thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng hướng dẫn về giá tính thuế đối với hàng khuyến mại:

"5. 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: ..."

- Căn cứ khoản 7, khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và Quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính về hoá đơn bán hàng hoá và cung ứng dịch vụ:

"7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

"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).

...9. Sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục 4 như sau:

"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:

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.

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 trên, trường hợp Công ty TNHH Panasonic Việt Nam có triển khai các hoạt động khuyến mại theo đúng quy định của Luật Thương mại thì việc tính thuế GTGT, lập hóa đơn đối với hàng khuyến mại được thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 7, khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại không thực hiện theo quy định pháp luật về thương mại thì kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để xuất bán cho khách hàng.

Công ty tự xác định, khai, nộp thuế theo quy định và chịu trách nhiệm với dữ liệu mình kê khai. Công ty có trách nhiệm cung cấp các hồ sơ tài liệu chứng minh tính chính xác của dữ liệu kê khai khi được cơ quan thuế, có quan có thẩm quyền yêu cầu.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng kiểm tra thuế số 1 để được giải đáp cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Panasonic Việt Nam được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để b/c)
- Phòng KTI;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7; 3) +1

