

Số: 1411 /TCT-CS  
V/v chứng từ mua thẻ  
quà tặng cho nhân viên.

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 651/CT-TTHT ngày 25/2/2008 của Cục Thuế tỉnh Long An về chứng từ mua thẻ quà tặng cho nhân viên. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Công ty TNHH Kronenbourg (Kronenbourg) khi cung cấp cho khách hàng các phiếu quà tặng mua hàng miễn phí tại Diamond Plaza, nghĩa là Kronenbourg đã trao cho khách hàng một quyền mua có mệnh giá tại Diamond Plaza.

Để có được quyền mua có mệnh giá này Kronenbourg phải có văn bản thoả thuận với Diamond Plaza về phương thức chấp thuận và thanh toán phiếu quà tặng....

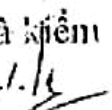
Khi trao phiếu quà tặng cho khách hàng, Kronenbourg chưa phải xuất hàng hoặc xuất tiền nên không phải lập chứng từ.

- Chỉ khi khách hàng đến Diamond Plaza nạp phiếu quà tặng đổi lấy hàng thì hoạt động bán hàng mới diễn ra. Người bán hàng là Diamond Plaza, người mua hàng là khách hàng có phiếu quà tặng và người thanh toán là Kronenbourg.

Trong hoạt động này Kronenbourg không phải thực hiện mua hàng hoá để khuyến mãi, vì không có hoạt động nhập xuất hàng hoá trong sổ sách, cũng như không có hoá đơn mua hàng, hoá đơn bán hàng để chứng minh.

Đây là hoạt động khuyến mãi bằng tiền tương ứng với giá trị quyền mua được thực hiện. Việc xác định số tiền khuyến mãi mà Kronenbourg phải trả cho Diamond Plaza được dựa trên ký kết giữa hai bên và số phiếu quà tặng mà khách hàng đã dùng để mua hàng ở Diamond Plaza.

- Chứng từ hợp lệ để được khấu trừ chi phí khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp cho Kronenbourg trong trường hợp này là Văn bản cam kết thực hiện khuyến mại qua việc phát thẻ mua hàng giữa Kronenbourg và Diamond Plaza; Biên bản thanh lý đợt phát hành phiếu quà tặng; chứng từ thanh toán thực tế giữa hai bên theo quy định hiện hành.

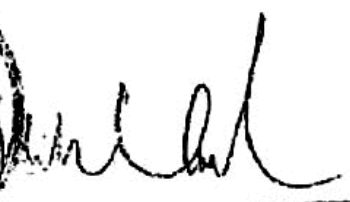
Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Lạng An được biết và kiểm tra xem xét thực tế của hoạt động này để hướng dẫn đơn vị thực hiện ./.  


Nơi nhận:

- Như trên ;
- Vụ CST, Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



  
Phạm Đại Khương