

Số: 4282 /TCT-KK
V/v thuế GTGT áp dụng
đối với hàng khuyến mại,
quảng cáo, hàng mẫu

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH nước giải khát Coca-Cola Việt Nam

Trả lời công văn số Coca-08/09-01 ngày 18/09/2008 của Công ty TNHH nước giải khát Coca-Cola Việt Nam về việc cần trừ/hoàn thuế GTGT đầu ra hàng khuyến mại đã nộp theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Tại Điểm 5.4 (b), Mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, hướng dẫn đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, cho, biếu, tặng, khuyến mãi, quảng cáo, trả thưởng, trả thay tiền lương cho người lao động hoặc tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hoặc phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT 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 cho khách hàng”;

Tại Điểm 6 Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 nêu trên, hướng dẫn: “a- Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mãi, quảng cáo, hàng mẫu phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ (sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mãi, quảng cáo, hàng mẫu theo quy định tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2006 của Chính Phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại) thì phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền; dòng thuế GTGT không ghi, gạch chéo.”;

Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 nêu trên không quy định hồi tố. Do vậy, trong thời gian từ ngày Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 có hiệu lực thi hành đến trước ngày Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 có hiệu lực thi hành, nếu Công ty đã thực hiện lập hoá đơn GTGT giao hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu cho khách hàng, trên hoá đơn có ghi đủ thuế GTGT, đã kê khai, nộp thuế GTGT với


cơ quan thuế thì không được điều chỉnh, không được bù trừ/hoàn thuế GTGT đã nộp đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH nước giải khát Coca-Cola Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Ban: PC, CS, và TTTĐ;
- Các Cục Thuế: TP Hồ Chí Minh, TP Hà Nội, TP Đà Nẵng;
- Lưu: VT, KK. **12**

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền