

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 274 /CTBNI-TTHT
V/v thuế GTGT với hàng hóa cho, biếu,
tặng

Bắc Ninh, ngày 03 tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Ju Oh Vina

Mã số thuế: 2300901665

Địa chỉ: Lô CN1B-1, Khu công nghiệp Quế Võ III, xã Việt Hùng,
huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 31/01/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn của Công ty TNHH Ju Oh Vina (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng với hàng cho, biếu, tặng người lao động trong Công ty và hàng mẫu xuất cho khách hàng. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 9 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008 của Quốc hội (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 5 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/06/2013 của Quốc hội) quy định:

"5. Điều 9 được sửa đổi, bổ sung như sau:

Điều 9. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

l) Phần thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ, thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ, thuế thu nhập doanh nghiệp;

..."

Căn cứ khoản 1 và điểm 2.5, khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/04/2014 của Bộ Tài chính (đã sửa đổi, bổ sung tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế;

... ”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty mua hàng hóa dùng để cho, biếu, tặng người lao động và một số hàng mẫu xuất cho khách hàng thì khoản chi này sẽ được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại khoản 1 Điều 4 và không thuộc các trường hợp quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Pháp luật về thuế TNDN không có quy định tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản tiền thuế GTGT không thu được tiền trên hóa đơn đã lập đối với hàng hóa cho, biếu, tặng.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời đề Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. / / *ell*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nthuyen - 6, 20). *th*

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường