

Số: 1751 /CT-TTHT

Long An, ngày 15 tháng 10 năm 2013

V/v lập hóa đơn và kê khai
hóa đơn hàng khuyến mại.

Kính gửi: Chi nhánh CTy CP Phân bón Mỹ Việt Long An;
Mã số thuế: 0305883945-002;
Địa chỉ: Kho E3, TK Sacombank, đường số 1, KCN Tân Kim,
huyện Cần Giuộc, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 10-001/CVTHUE ngày 01/10/2013 của Chi nhánh
V/v hỏi về xuất hóa đơn GTGT hàng khuyến mại, Cục thuế có ý kiến như sau:

1. Cách xuất hóa đơn hàng khuyến mại:

Điểm 2.4.a, phụ lục 4, Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“a) Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ (sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến 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 không thu tiền; dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo.”

Căn cứ quy định trên thì khi xuất hàng hóa dùng để khuyến mại Chi nhánh phải lập hóa đơn. Chi nhánh có thể chọn một trong hai cách lập hóa đơn cho hàng khuyến mại như sau:

+ Cách 1: Hàng hóa khuyến mại được ghi ngay trên hóa đơn bán hàng (ngay dưới dòng cuối của hàng hóa bán ra) gồm tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại không thu tiền; dòng đơn giá ghi giá vốn hoặc giá thành và dòng thành tiền không ghi, gạch chéo; dòng cộng tiền hàng và dòng thuế GTGT chỉ tính trên giá trị hàng bán ra.

+ Cách 2: Hàng hóa khuyến mại được lập hóa đơn riêng, trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền; dòng đơn giá ghi giá vốn hoặc giá thành, dòng thành tiền, thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo.

2. Chi phí khuyến mại:

Trường hợp Công ty thực hiện khuyến mại theo quy định tại khoản 1, Điều 15, Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 04/4/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại thì khoản chi phí của hàng hóa khuyến mại nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ và phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì được tính trừ vào thu nhập chịu thuế TNDN nếu không vượt quá mức quy định tại khoản 2.19, Điều 6, Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

3. Kế khai hóa đơn xuất hàng khuyến mại:

Theo quy định tại Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính thì đối với hàng hóa khuyến mại lập hóa đơn riêng thì Công ty kê khai vào mục 5 tại phụ lục bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra mẫu 01-1/GTGT (hàng hóa, dịch vụ không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT) kèm theo tờ khai thuế GTGT. Đối với hàng hóa khuyến mại lập chung với hàng hóa xuất bán thì Công ty kê khai vào dòng tương ứng với mức thuế suất của hàng hóa xuất bán tại mẫu 01-1/GTGT nêu trên.

Cục Thuế trả lời Chi nhánh biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLD Cục;
- Phòng THNVDT, TTr, KT1, KT2, KTNB, KK&KTT;
- Lưu: VT, TTHT.

D/KHAI/TRALOI DN 2013/CN CTY Mỹ Việt.

TU. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ
(đã ký)

NGÔ THỊ PHÚC