

Công văn số 4482/CT-TTHT ngày 06/8/2019 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời Công ty TNHH Twins Hải Dương Việt Nam về việc chính sách thuế đối với hàng hóa cho, biếu, tặng  [In văn bản](#)

Kính gửi: Công ty TNHH TWINS Hải Dương Việt Nam

(Đ/c: Lô XN 6-1, KCN Đại An mở rộng, TT Lai Cách, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Ngày 02/8/2019, Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được công văn của Công ty TNHH Twins Hải Dương Việt Nam về lập hóa đơn, kê khai thuế GTGT đối với hàng cho, biếu, tặng khách hàng, công nhân viên. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 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:

“3. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, là giá tính thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.”

Căn cứ Thông tư số [26/2015/TT-BTC](#) ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT 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 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

Tại Khoản 7 Điều 3:

“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).”

Tại Khoản 9 Điều 3:

“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 nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Twins Hải Dương Việt Nam mua hàng hóa để cho, biếu, tặng công nhân viên, khách hàng ngày lễ Tết thì Công ty phải lập hóa đơn, kê khai, tính nộp thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa cho khách hàng, giá tính thuế GTGT được xác định theo giá bán của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh hoạt động cho, biếu, tặng.

Vậy Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH Twins Hải Dương Việt Nam được biết./.