

Số: 2153 /TCT-KK
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 3 tháng 6 năm 2009

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

Tổng cục Thuế nhận được công văn số Coca-2008/0212 ngày 02/12/2008 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. Về việc này, 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 khuyến mại: “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 chi 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: “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 thi hành 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; đồng thuế GTGT không ghi, gạch chéo”;

Theo hướng dẫn tại Điểm 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên thì: “Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”.

Căn cứ các quy định nêu trên, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện như sau: Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 nêu trên không quy định hồi tố. Do vậy, đối với các hoá đơn GTGT Công ty lập khi giao hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu cho khách hàng 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

hc

số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 có hiệu lực thi hành, trên hoá đơn đã tính và kê khai, nộp thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu thì nay không được điều chỉnh, không được bù trừ/hoàn thuế GTGT đã nộp đối với hàng hoá, dịch vụ này do sự thay đổi về chính sách thuế tại các Thông tư nêu trên.

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

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

Phạm Văn Huyền

