

Số: 2016 /TCT-DNL
V/v Chính sách thuế đối với hoạt
động biểu, tặng

Hà Nội, ngày 19 tháng 6 năm 2013

Kính gửi: Công ty Bảo Việt Phú Yên.

Trả lời công văn số 39/BVPY-2011 ngày 21/01/2013 của Công ty Bảo Việt Phú Yên về việc kê khai khấu trừ thuế GTGT cho hoạt động biểu, tặng,... phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2012, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

Tại tiết c, khoản 1, Điều 8 Thông tư số 09/2011/TT-BTC ngày 21/01/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Doanh nghiệp bảo hiểm được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho hoạt động kinh doanh bảo hiểm chịu thuế GTGT thể hiện trên hóa đơn GTGT mua vào theo hướng dẫn Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn”

Tại khoản 5, Điều 14, Mục I, Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 hướng dẫn:

“Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá (kể cả hàng hoá mua ngoài hoặc hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để cho, biểu, tặng, khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức, phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.”

Căn cứ các hướng dẫn trên, Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hàng hoá mua về để cho, biểu, tặng dưới các hình thức, phục vụ cho kinh doanh các loại hình bảo hiểm chịu thuế GTGT.

2. Về thuế GTGT đầu ra

Tại điểm 1.3, khoản 1, Mục I, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và khoản 3, Điều 7, Mục I, Chương II Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn: giá tính thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng để biểu, tặng, cho là giá tính thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.

Tại tiết b, điểm 2.4, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biểu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ 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.”

Tại điểm 1b, Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 quy định:

“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 và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá”

Căn cứ các quy định nêu trên, khi Công ty Bảo Việt Phú Yên thực hiện cho, biếu, tặng hàng hóa cho khách hàng thì phải lập hóa đơn GTGT (hoặc hóa đơn bán hàng), trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng.

3. Về thuế TNDN đối với hoạt động cho, biếu, tặng:

Tại khoản 1, Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính và khoản 1, Điều 6, Chương II Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính thì doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau (trừ các khoản chi không hợp lệ được quy định tại 2 văn bản trên):

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

- Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật

Tại điểm 3.2, khoản 3, Mục III, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để biếu, tặng, cho được xác định theo giá bán của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm biếu, tặng, cho.

Căn cứ các hướng dẫn trên, đối với hoạt động cho, biếu, tặng hàng hoá phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì phải hạch toán vào doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN đối với các hàng hoá này theo giá bán hàng hóa tương đương trên thị trường tại thời điểm cho, biếu, tặng.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Bảo Việt Phú Yên được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Tỉnh Phú Yên;
- Vụ CS,PC, KK - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL(2b),

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn