

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 10553/CT-TTHT  
V/v: lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2018

**Kính gửi:** Chi nhánh Công ty CP Dược phẩm Trung Ương 3  
Địa chỉ: 42/74 Nguyễn Giản Thanh, P.15, Q.10, Tp.HCM  
Mã số thuế: 0200572501-002

Trả lời văn bản số 01/09/18/TW3HCM ngày 14/09/2018 của Chi nhánh về việc lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ tại Khoản 5, Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“5. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0); trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.”

Căn cứ Khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm 2.4 Phụ lục IV Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính:

“2.4. Sử dụng hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa, 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 hóa đơn, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, 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 hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động 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.”

Trường hợp Chi nhánh theo trình bày, thực hiện chương trình khuyến mại đối với sản phẩm, hàng hóa theo quy định của pháp luật về thương mại thì khi Chi nhánh lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng khuyến mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0) theo hướng dẫn trên.

Các vướng mắc về hình thức và thời gian tham gia chương trình khuyến mại đề nghị Chi nhánh liên hệ Sở Công Thương để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - P.KTT3;
  - Phòng PC;
  - Lưu: VT, TTHT
- 12444026-1854-190918

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Nam Bình**

