

Số:
V/v đăng ký chương trình khuyến mãi
khi tặng quà khách hàng

Bình Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tân Cảng Miền Trung
Địa chỉ: Khu vực 8, P. Hải Cảng, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 119/TCMT-TCh ngày 24/05/2024 của Công ty Cổ phần Tân Cảng Miền Trung (Công ty) về việc “*đăng ký Sở Công Thương trước khi tặng quà khách hàng*”.

Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại khoản 3, khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ để cho, biếu, tặng và khuyến mãi:

“*Điều 7. Giá tính thuế*

...

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.*

....

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.”*

- Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/06/2015 quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“*Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:*

“*Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*

1. *Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

a) *Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.*

b) *Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.*

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên ghi trên hóa đơn mà đến thời điểm ghi nhận chi phí, doanh nghiệp chưa thanh toán thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp khi thanh toán doanh nghiệp không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm chi phí đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán bằng tiền mặt (kể cả trong trường hợp cơ quan thuế và các cơ quan chức năng đã có quyết định thanh tra, kiểm tra kỳ tính thuế có phát sinh khoản chi phí này).

Đối với các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ đã thanh toán bằng tiền mặt phát sinh trước thời điểm Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực thi hành thì không phải điều chỉnh lại theo quy định tại Điểm này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện tặng quà cho khách hàng, đối tác là các giỏ quà (bánh, kẹo, bia), Công ty đã xuất hóa đơn đầu ra và có tính thuế GTGT đầu ra thì:

1. Khoản chi mua sắm và tặng quà khách hàng nêu trên được xác định là chi phí bán hàng và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Riêng thuế GTGT đầu ra của quà tặng cho khách hàng được bù trừ với thuế đầu vào khi xác định thuế GTGT phải nộp, không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN đối với thuế GTGT đầu ra của quà tặng.

2. Trường hợp đã xuất hóa đơn và khai tính thuế GTGT đầu ra đối với quà tặng thì không bắt buộc phải đăng ký với Sở Công Thương trước khi thực hiện.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty Cổ phần Tân Cảng Miền Trung được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KTNB, TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn