

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v thuế GTGT đối với hàng mẫu
xuất khẩu không thanh toán

Bình Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam.
Địa chỉ: Lô D13 KCN Phú Tài, Quy Nhơn, Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 05/CV-PT ngày 22/08/2024 của Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam (Công ty) về thuế suất thuế GTGT đối với hàng mẫu không thanh toán.

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

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2022 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”;

- Tại khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về giá trị thuế giá trị gia tăng đối với hàng khuyến mại:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

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 các quy định nêu trên, trường hợp công ty có xuất khẩu hàng hoá dưới hình thức hàng mẫu (không dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại) cho khách hàng nước ngoài không thu tiền, thì khi xuất

hàng hóa Công ty phải lập hóa đơn giá trị gia tăng và tính thuế GTGT đầu ra như bán hàng hóa tại thị trường trong nước.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT 3, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Hữu Danh