

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 chính sách thuế đối với  
hoạt động khuyến mại

Bình Định, ngày tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 63/DBD ngày 06/01/2023 của Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định hỏi về các chính sách bán hàng và chương trình khuyến mãi.

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

- Tại Điều 17 Nghị định số 81/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ quy định về thông báo hoạt động khuyến mại:

*“1. Thương nhân thực hiện thủ tục hành chính thông báo hoạt động khuyến mại đến tất cả các Sở Công Thương nơi tổ chức khuyến mại (tại địa bàn thực hiện khuyến mại) trước khi thực hiện chương trình khuyến mại theo hình thức quy định tại khoản 8 Điều 92 Luật thương mại và các Điều 8, Điều 9, Điều 10, Điều 11, Điều 12, Điều 14 Nghị định này. Hồ sơ thông báo phải được gửi đến Sở Công Thương tối thiểu trước 03 ngày làm việc trước khi thực hiện khuyến mại (căn cứ theo ngày nhận ghi trên vận đơn bưu điện hoặc các hình thức có giá trị tương đương trong trường hợp gửi qua đường bưu điện, căn cứ theo ngày ghi trên giấy tiếp nhận hồ sơ trong trường hợp nộp trực tiếp, căn cứ theo thời gian ghi nhận trên hệ thống thư điện tử hoặc căn cứ theo ngày ghi nhận trên hệ thống trong trường hợp nộp qua hệ thống dịch vụ công trực tuyến).*

*2. Các trường hợp không phải thực hiện thủ tục hành chính thông báo thực hiện khuyến mại khi khuyến mại theo các hình thức quy định tại khoản 8 Điều 92 Luật thương mại và các Điều 8, Điều 9, Điều 10, Điều 11, Điều 12, Điều 14 Nghị định này:*

*a) Thương nhân thực hiện các Chương trình khuyến mại quy định tại khoản 1 Điều này có tổng giá trị giải thưởng, quà tặng dưới 100 triệu đồng;*

*b) Thương nhân chỉ thực hiện bán hàng và khuyến mại thông qua sàn giao dịch thương mại điện tử, website khuyến mại trực tuyến. ...”*

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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 số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về 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 Cổ phần Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định có nhu cầu triển khai các chính sách bán hàng và chương trình khuyến mại đến khách hàng. Trước khi thực hiện chương trình khuyến mại đơn vị thực hiện thông báo hoạt động khuyến mại đến tất cả các Sở Công Thương nơi tổ chức khuyến mại thì đơn vị phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng khuyến mại với giá tính thuế được xác định bằng không (0).

Về hồ sơ, nội dung đăng ký, thời gian chương trình khuyến mại đơn vị liên hệ Sở Công Thương Bình Định - cơ quan quản lý nhà nước về lĩnh vực hoạt động thương mại để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**