

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG

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

Số: 452 /CTTGI-TTHT
V/v lập hóa đơn điện tử đối với
hàng hoá cho, biếu, tặng

Tiền Giang, ngày 07 tháng 02 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Choi & Shin's Vina - MST: 1201443356.

Cục Thuế nhận được văn bản số 01.2025-CNS/CV ngày 22/01/2025 của Công ty TNHH MTV Choi & Shin's Vina (sau đây gọi tắt là Công ty). Cục Thuế có ý kiến về việc lập hóa đơn điện tử đối với hàng hoá cho, biếu, tặng như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại khoản 1 Điều 4 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 điểm đ khoản 6 Điều 10 quy định về nội dung của hóa đơn.

"...đ) Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc khuyến mại theo quy định của pháp luật thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại, khuyến mại trên hóa đơn. Việc xác định giá tính thuế giá trị gia tăng (thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng) trong trường hợp áp dụng chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc khuyến mại thực hiện theo quy định của pháp luật thuế giá trị gia tăng."

- Căn cứ khoản 3 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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"

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Trường hợp Công ty dùng hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng khách hàng thì Công ty phải lập hóa đơn, trên hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung

theo quy định tại Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Giá tính thuế đối với hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Trường hợp mua bán hàng hóa giữa Công ty và Chi nhánh Công ty TNHH EB Tân Phú tại Mỹ Tho có áp dụng hình thức chiết khấu thương mại thì thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế và đối chiếu với các quy định của pháp luật để thực hiện.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trả lời đề Công ty TNHH MTV Choi & Shin's Vina được biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1 (để phối hợp);
- Phòng NVDTPC (để phối hợp);
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (6b).



Võ Tấn Tân