

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 340/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 21 tháng 12 năm 2020

V/v hướng dẫn đối với khoản chi là
hàng mẫu, không thu tiền

Kính gửi: Công ty TNHH Nhôm Bình Nam

Mã số thuế: 2300623961

Địa chỉ: Lô đất số CN 13.2, KCN Thuận Thành II, xã An Bình,
huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn không số ngày 11/12/2020 của Công ty TNHH Nhôm Bình Nam đề nghị hướng dẫn đối với khoản chi là hàng mẫu, không thu tiền. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

“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.

Một số hình thức khuyến mại cụ thể được thực hiện như sau:

a) Đối với hình thức khuyến mại đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, tặng hàng hóa cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền thì giá tính thuế đối với hàng mẫu, dịch vụ mẫu được xác định bằng 0.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có thực hiện chương trình khuyến mại, tặng hàng mẫu cho khách hàng dùng thử không thu tiền theo quy định của pháp luật về thương mại thì khi xuất hàng, Công ty phải lập hóa đơn trên hóa đơn ghi tên, số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng hóa xuất làm hàng mẫu không thu tiền..., giá tính thuế được xác định bằng không (0), dòng thuế suất, tiền thuế GTGT không ghi gạch chéo. Trường hợp Công ty 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.

Chi phí tặng hàng mẫu cho khách hàng được xác định là một khoản chi phí bán hàng, Công ty căn cứ giá thành sản xuất hàng mẫu để hạch toán chi phí theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nthurong-5,19)



Nguyễn Hữu Trường