

Số: *MM* /CT-TTHT

Bắc Ninh, ngày *18* tháng 01 năm 2018

V/v: Lập chứng từ đối với khoản
khuyến mại bằng tiền

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Tiên Hưng

Mã số thuế: 2300223949

Địa chỉ : KCN Tiên Sơn, xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 08/01/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03/2018/CV/TC-TH, ngày 05 tháng 01 năm 2018 của Công ty Cổ Phần Tiên Hưng , đề nghị hướng dẫn về chứng từ đối với khoản chiết khấu thương mại. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng quy định:

"1. ...

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định."

Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, đã được sửa đổi bổ sung theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, quy định chi phí được trừ, không được trừ khi xác định TNCT:

"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)."

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp Công ty thực hiện chương trình khuyến mại theo đúng quy định của pháp luật, theo đó sản phẩm khuyến mại là chuyến du lịch dành cho khách hàng khi đạt được sản lượng tiêu thụ hàng hóa quy định của Chương trình, thì chứng từ để Công ty hạch toán là Hợp đồng du lịch ký với Bên đơn vị tổ chức hoạt động du lịch, kèm theo hóa đơn do đơn vị tổ chức dịch vụ du lịch lập giao cho Công ty. Trường hợp, khách hàng không trực tiếp nhận khuyến mại bằng chuyến du lịch, mà nhận bằng tiền quy đổi tương đương chi phí chuyến du lịch theo quy định tại Chương trình khuyến mại đã đăng ký thì Công ty lập chứng từ chi tiền khi chi trả cho khách hàng nhận tiền khuyến mại, kèm theo phiếu thu tiền của Bên nhận tiền khuyến mại.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Bá Ngọc