

Số: 15539 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 22 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng  
Mã số thuế: 0201311397

Địa chỉ: Lô CN2, KCN Tràng Duệ, X.Lê Lợi, H.An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 291018/LGEVH đề ngày 29/10/2018 của Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với mặt hàng bia, rượu.

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

Căn cứ Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

**“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào**

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...5. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa (kể cả hàng hóa mua ngoài hoặc hàng hóa do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức, phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.

...”;

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, 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 (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất),

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng (đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ) có các hóa đơn

đầu vào có mặt hàng bia, rượu phát sinh khi tiếp khách hàng, hội họp phòng ban tại các nhà hàng hoặc mua bia, rượu cùng các mặt hàng khác tạo thành giỏ quà tặng cho khách hàng thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các chi phí mua bia, rượu này nếu đây không phải là các chi phí phục vụ cho tiêu dùng cá nhân mà là các khoản chi phí phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT của Công ty và đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Đồng thời khi tặng quà cho khách hàng, Công ty phải lập hóa đơn GTGT và kê khai thuế theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *ken*

*Noi nhận:*

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Phòng THNVDT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <66>

