TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH

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

Số: 13566/CT-TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Du lịch - Dịch vụ và khách sạn Phương Nam.
Địa chỉ: 57 Trương Quốc Dung; P.10, Q.Phú Nhuận. TP.HCM.
Mã số thuế: 0310882369

Trả lời văn thư số 08/2019/CV-PN ngày 09/10/2019 của Công ty về chính sách thuế TNDN, Cục Thuế TP.HCM có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.

…"

Căn cứ Khoản 2a Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

"Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền".

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp Công ty bán phiếu quà tặng (voucher) cho các doanh nghiệp, cá nhân trong nước mua để làm quà tặng cho khách hàng thì khi thu tiền, Công ty sử dụng chứng từ thu (chưa

lập hóa đơn GTGT). Khi khách hàng sử dụng phiếu quà tặng để mua dịch vụ Công ty lập hóa đơn GTGT theo quy định.

- Trường hợp các doanh nghiệp mua phiếu quà tặng để tặng cho khách hàng thì chứng từ thu tiền của đơn vị bán Phiếu quà tặng; chứng từ chi và các hồ sơ, tài liệu liên quan là căn cứ để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 của Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình

Nơi nhận:
- Như trên;
- P. NVDTPC;
- Phòng TT-KT 2;
- Lưu: VT, TTHT (Myen.5b) 2010/19

VBPL-TS24.COM
www.TS24.com.vn