CỤC THUẾ
**THUẾ TỈNH TÂY NINH**

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

Số: 696 /TNI-QLDN1
V/v thuế TNCN đối với khuyến mãi bằng tiền và xác định chi phí được trừ.

*Tây Ninh, ngày 05 tháng 02 năm 2026*

Kính gửi: Công ty CP Dược Vacopharm;
MST: 1100112319;
Địa chỉ nhận thông báo: Số 59 Nguyễn Huệ, Phường Long An, Tây Ninh.

Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được văn bản số 260101/CV-VCP ngày 02/01/2026 của Công ty CP Dược Vacopharm (gọi tắt là Công ty) về việc xác định thuế TNCN đối với khuyến mãi bằng tiền và xác định chi phí được trừ, Thuế tỉnh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 7 Điều 92 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 của Quốc hội quy định các hình thức khuyến mãi như sau:

*"5. Bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm phiếu dự thi cho khách hàng để chọn người trao thưởng theo thể lệ và giải thưởng đã công bố.*

*6. Bán hàng, cung ứng dịch vụ kèm theo việc tham dự các chương trình mang tính may rủi mà việc tham gia chương trình gắn liền với việc mua hàng hóa, dịch vụ và việc trúng thưởng dựa trên sự may mắn của người tham gia theo thể lệ và giải thưởng đã công bố.*

*7. Tổ chức chương trình khách hàng thường xuyên, theo đó việc tặng thưởng cho khách hàng căn cứ trên số lượng hoặc trị giá mua hàng hóa, dịch vụ mà khách hàng thực hiện được thể hiện dưới hình thức thẻ khách hàng, phiếu ghi nhận sự mua hàng hoá, dịch vụ hoặc các hình thức khác."*

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn như sau:

+ Tại Điều 2 hướng dẫn về các khoản thu nhập chịu thuế:

*"Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế*

*Thẹo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:*

*...*

*6. Thu nhập từ trúng thưởng*

*...*

*b) Trúng thưởng trong các hình thức khuyến mại khi tham gia mua bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định của Luật Thương mại.*

*...*

*10. Thu nhập từ nhận quà tặng*

*Thu nhập từ nhận quà tặng là khoản thu nhập của cá nhân nhận được từ các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước, cụ thể như sau:*

*a) Đối với nhận quà tặng là chứng khoán bao gồm: cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; cổ phần của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp.*

*b) Đối với nhận quà tặng là phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh bao gồm: vốn trong công ty trách nhiệm hữu hạn, hợp tác xã, công ty hợp danh, hợp đồng hợp tác kinh doanh, vốn trong doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân, vốn trong các hiệp hội, quỹ được phép thành lập theo quy định của pháp luật hoặc toàn bộ cơ sở kinh doanh nếu là doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân.*

*c) Đối với nhận quà tặng là bất động sản bao gồm: quyền sử dụng đất; quyền sử dụng đất có tài sản gắn liền với đất; quyền sở hữu nhà, kể cả nhà ở hình thành trong tương lai; kết cấu hạ tầng và các công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả công trình xây dựng hình thành trong tương lai; quyền thuê đất; quyền thuê mặt nước; các khoản thu nhập khác nhận được từ thừa kế là bất động sản dưới mọi hình thức; trừ thu nhập từ quà tặng là bất động sản hướng dẫn tại điểm d, khoản 1, Điều 3 Thông tư này.*

*d) Đối với nhận quà tặng là các tài sản khác phải đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng với cơ quan quản lý Nhà nước như: ô tô; xe gắn máy, xe mô tô; tàu thủy, kể cả sà lan, ca nô, tàu kéo, tàu đẩy; thuyền, kể cả du thuyền; tàu bay; súng săn, súng thể thao."*

+ Tại Điều 16 hướng dẫn về căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng, quà tặng:

*"Điều 16. Căn cứ tính thuế từ thừa kế, quà tặng*

*Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ thừa kế, quà tặng là thu nhập tính thuế và thuế suất.*

*1. Thu nhập tính thuế*

*Thu nhập tính thuế từ nhận thừa kế, quà tặng là phần giá trị tài sản nhận thừa kế, quà tặng vượt trên 10 triệu đồng mỗi lần nhận. Giá trị tài sản nhận thừa kế, quà tặng được xác định đối với từng trường hợp, cụ thể như sau:*

*2. Thuế suất: Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thừa kế, quà tặng được áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 10%.*

*3. Thời điểm xác định thu nhập tính thuế*

*Thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ thừa kế, quà tặng là thời điểm cá nhân làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản thừa kế, quà tặng."*

Căn cứ khoản a, c Khoản 1 Điều 9 Luật số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 của Quốc hội quy định Các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

*"a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm cả khoản chi phí bổ sung được trừ theo tỷ lệ phần trăm tính trên chi phí thực tế phát sinh trong kỳ tính thuế liên quan đến hoạt động nghiên cứu và phát triển của doanh nghiệp;*

*....*

*c) Các khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật, trừ các trường hợp đặc thù theo quy định của Chính phủ.”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có chương trình khuyến mãi bằng hình thức tặng quà bằng tiền mặt cho khách hàng và chương trình khuyến mãi phù hợp với quy định của pháp luật về thương mại, thì:

1. Xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản khuyến mãi bằng tiền cho khách hàng.

Thu nhập từ quà tặng không thuộc trường hợp quy định tại khoản 10 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì khoản thu nhập này không chịu thuế TNCN từ quà tặng. Trường hợp Công ty thực hiện chương trình khuyến mãi theo quy định tại khoản 5, khoản 6 Điều 92 của Luật Thương mại thì khoản tiền khách hàng nhận được vượt trên 10 triệu đồng thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân từ trúng thưởng.

2. Xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Các khoản chi phí quà tặng nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 9 Luật số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Tây Ninh trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

***Nơi nhận***
- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN1, nthdao.

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH**
**PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
THUẾ TỈNH TÂY NINH
CỤC THUẾ

**Nguyễn Tấn Lợi**

Mã QR code

(dẫn đến địa chỉ tham gia khảo sát sự hài lòng trên “Hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính)