



大信会计师事务所



2025 年赠送月饼的会计会计分录及 税务规定





赠送月饼时是否要开具发票？

根据第 123/2020/NĐ-CP 号法令第 4 条第 1 款（经第 70/2025/NĐ-CP 号法令第 1 条第 3 款修改补充）的规定。

当公司或企业向合作伙伴、客户或员工赠送月饼时，必须按照规定开具发票。

发票需明确记录以下内容：

- **商品名称：**填写购买的月饼名称，并注明“赠送商品，不收取费用”。
- **支付方式：**赠送商品，不收取费用。
- **开具发票的时间：**赠送给客户、合作伙伴或发放给员工的日期。
- **其他内容：**发票上的其他内容需符合第 123/2020/NĐ-CP 号法令第 10 条的规定。



确定赠送商品的进项和销项增值税

根据现行规定，与生产经营活动相关的购买月饼的费用必须具备完整的发票和凭证，才能在计算税务时作为可扣除费用。

2.1. 与赠送月饼相关的会计所需凭证

会计需要以下凭证和发票来核算向客户，员工，劳动者赠送的月饼：

2.1.1. 赠送给客户、合作伙伴的月饼

对于赠送给客户、合作伙伴的月饼，合法凭证包括：

- 购货合同。
- 购买月饼时的进项发票。
- 通过银行支付的凭证-非现金支付，对于总支付金额达到 500 万越盾以上的发票已包含增值税（如有）。
- 赠送月饼时开具的销项发票。

2.1.2. 赠送给员工和劳动者的月饼

合法凭证、发票包括：

- 购买月饼的进项发票。
- 购货合同。
- 通过银行支付的凭证-非现金支付，对于总支付金额达到 500 万越盾以上的发票已包含增值税（如有）。
- 销项发票（如果企业相关文件中未规定赠送中秋礼物属于企业福利）。
- 工会关于向员工、劳动者赠送中秋礼物的呈文。
- 收到月饼的员工名单及员工签字确认。

在企业财务制度、内部支出规定中补充相关规定，以确保赠送礼物的费用透明。



2.2. 确定可扣除费用

具体可扣除费用的确定如下：

计算企业所得税时可扣除的费用：购买月饼赠送给客户、合作伙伴或员工的费用属于合法可扣除费用，需满足以下条件：

- 具备完整的合法发票和凭证；
- 与公司的生产经营活动有关；
- 对于购买金额达到 500 万越盾的发票，必须通过非现金方式支付。
- **赠送商品不计入营业收入**：由于赠送商品不收取费用，因此不属于销售活动，不得计入营业收入。

注意：如果赠送月饼属于员工福利，需确保全年福利总支出不超过平均一个月的工资。企业既可以扣除进项增值税，也需申报销项增值税。

确定赠送商品的进项税和销项税：

- 如果企业持有合法的增值税发票，则可以扣除进项增值税。
- 企业在开具赠送月饼的发票时，需申报并计算销项增值税，税额按赠送时（是同类或类似商品、服务的价格）的计税价格确定。



根据最新规定对赠送月饼（中秋礼品）的会计分录

对于新做账人员来说，与赠送礼品相关的费用核算时需格外谨慎。如果核算不符合规定，企业可能面临费用被剔除或发生税务处罚的风险。

赠送礼物的会计核算方法：

（1）购买月饼并入库时

借 156 科目：不含增值税的购买价格。

借 133 科目：可抵扣的进项增值税。

贷 111, 112, 331 科目：总支付金额。

（2）从仓库中取出月饼用于赠送

借 641、6421 科目：销售费用/管理费用。

贷 156 科目：出库商品的成本。

（3）开具赠送发票（记录销项增值税）

借 133 科目：可抵扣增值税（若采用抵销核算）。

贷 3331 科目：应缴销项增值税。

- 购买月饼不入库直接用于赠送的情况。

借 641、6421 科目：不含增值税的购买价格。

借 133 科目：进项增值税。

贷 111、112、331 科目：总支付金额。

（4）开具赠送发票（记录销项增值税）时：

借 642 科目：管理费用（增值税计税价值）

贷 3331 科目：应缴增值税。

大信会计师事务所是会计组织，职业财务咨询，提供高质量的服务包括：审计、会计、财务咨询、企业并购咨询、培训与税务咨询。

大信会计师事务所由一群创始人和敬业专业人士创立与运营，对审计、会计、财务、管理非常了解，有长期在国内外顶尖公司担任管理职务。这有帮助大信有一群高级人力并可以为客户提供服务适合越南，保障满足国际质量的标准。

联系

大信会计师事务所

审计、会计、财务、税务咨询的专业、转移定价的专业

办公室地址：胡志明市，新平坊，共和路，第 622/3 号

地址：胡志明市，德润坊，阮捡路，第 750/1/15 号

电话：0283 500 4494

网站：www.kiemtoandaitin.com

如果贵公司需要详细咨询，请联系我们公司的咨询部门电话号码：

Mr. Lang - 咨询和业务经理（中文） - 0908 608 955

Ms. Thu - 咨询和业务（中文） - 0343 801 369

Ms. My - 咨询和业务（中文） - 0522 023 336

Ms. Trang - 咨询和业务（中文） - 0326 742 070