



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN



QUY ĐỊNH & HẠCH TOÁN CHI PHÍ QUÀ TẶNG BÁNH TRUNG THU 2025

Văn phòng: 622/3 Cộng Hòa, Phường Tân Bình, Tp.HCM

www.kiemtoandaitin.com





Có cần xuất hóa đơn khi biểu tặng bánh trung thu không?

Theo quy định tại Khoản 1, Điều 4, Nghị định 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Khoản 3, Điều 1, Nghị định 70/2025/NĐ-CP)

Khi công ty, doanh nghiệp tặng bánh trung thu cho đối tác, khách hàng, cán bộ nhân viên phải lập hóa đơn theo quy định.

Hóa đơn phải ghi rõ các nội dung gồm:

- **Tên hàng hóa:** Ghi tên bánh trung thu mua vào, thêm ghi chú “Hàng biểu tặng không thu tiền”.
- **Hình thức thanh toán:** Hàng biểu tặng không thu tiền.
- **Thời điểm lập hóa đơn:** Ngày tặng khách hàng, đối tác hoặc ngày phát tặng cho nhân viên.
- **Các nội dung khác:** Các nội dung khác trên hóa đơn được ghi theo quy định tại Điều 10, Nghị định 123/2020/NĐ-CP.



Xác định thuế GTGT đầu vào và đầu ra đối với hàng biếu tặng

Theo quy định hiện hành, khoản chi mua bánh trung thu liên quan đến hoạt động SXKD phải có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thì mới được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế.

2.1. Các chứng từ liên quan đến biếu tặng bánh trung thu kế toán cần có

Kế toán cần có những chứng từ, hóa đơn như sau để hạch toán quà tặng cho khách hàng, nhân viên, người lao động là bánh trung thu như sau:

2.1.1. Với bánh trung thu tặng khách hàng, đối tác

Đối với bánh trung thu tặng khách hàng, đối tác các chứng từ hợp lệ gồm:

- Hợp đồng mua hàng.
- Hóa đơn đầu vào khi mua bánh trung thu.
- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng – không dùng tiền mặt đối với các hóa đơn có tổng giá trị số tiền thanh toán từ 5 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế giá trị gia tăng (nếu có).
- Hoá đơn đầu ra (khi xuất bánh biếu tặng).

2.1.2. Với bánh trung thu tặng nhân viên, người lao động

Các hóa đơn chứng từ hợp lệ gồm:

- Hoá đơn mua bánh trung thu.
- Hợp đồng mua hàng.
- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng - không dùng tiền mặt đối với các hóa đơn có tổng giá trị số tiền thanh toán từ 5 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế giá trị gia tăng (nếu có).
- Các hoá đơn đầu ra (nếu không có quy định tặng quà trung thu là phúc lợi của DN trong các hồ sơ liên quan).
- Tờ trình của công đoàn về quà tặng trung thu cho nhân viên, người lao động...



- Danh sách nhân viên được tặng bánh trung thu kèm chữ ký của nhân viên đã nhận.

Bổ sung quy định trong quy chế tài chính, chi tiêu nội bộ... của doanh nghiệp để đảm bảo minh bạch các khoản chi cho quà biếu tặng.

2.2. Xác định chi phí được khấu trừ

Xác định chi phí được khấu trừ cụ thể gồm:

Chi phí được trừ khi tính thuế TNDN: Khoản chi mua bánh trung thu biếu tặng khách hàng, đối tác, hoặc nhân viên là chi phí hợp lệ để trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng đủ các điều kiện:

- Có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp;
- Liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh;
- Thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn mua hàng từ 5 triệu đồng.
- **Hàng biếu tặng không được ghi nhận là doanh thu:** Hàng biếu tặng không thu tiền do đó không phải là hoạt động bán hàng nên không được ghi nhận là doanh thu.

Lưu ý: Nếu là chi phúc lợi cho nhân viên, thì phải đảm bảo tổng chi phúc lợi trong năm không vượt quá 1 tháng lương bình quân. Doanh nghiệp vừa khấu trừ được thuế đầu vào, vừa phải kê khai thuế đầu ra.

Xác định thuế đầu vào đầu ra đối với hàng biếu tặng:

- Doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu doanh nghiệp có hóa đơn GTGT hợp lệ.
- Khi xuất hóa đơn biếu tặng, doanh nghiệp phải kê khai và tính thuế GTGT đầu ra, theo giá tính thuế (là giá của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương) tại thời điểm biếu tặng.



Cách hạch toán quà biếu tặng bánh trung thu theo quy định mới nhất

Đối với nhiều kế toán mới, cần phải cẩn trọng khi hạch toán các khoản chi phí liên quan đến quà biếu, tặng. Nếu hạch toán không đúng quy định, doanh nghiệp có thể bị loại chi phí hoặc phát sinh rủi ro về thuế.

Cách hạch toán quà biếu tặng như sau:

(1) Khi mua bánh trung thu về nhập kho

Nợ TK 156: Giá mua chưa VAT.

Nợ TK 133: Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Có TK 111, 112, 331: Tổng giá thanh toán.

(2) Khi xuất bánh trung thu biếu tặng (xuất từ kho)

Nợ TK 641, 6421: Chi phí bán hàng/Chi phí quản lý.

Có TK 156: Giá vốn hàng xuất kho.

(3) Khi xuất hóa đơn biếu tặng (ghi nhận thuế GTGT đầu ra)

Nợ TK 133: Thuế GTGT được khấu trừ (nếu hạch toán bù trừ).

Có TK 3331: Thuế GTGT đầu ra phải nộp.

– Trường hợp mua về không nhập kho mà xuất thẳng biếu tặng:

Nợ TK 641, 6421: Giá mua chưa VAT.

Nợ TK 133: Thuế GTGT đầu vào.

Có TK 111, 112, 331: Tổng giá thanh toán.

(4) Khi xuất hóa đơn biếu tặng (ghi nhận thuế GTGT đầu ra)

Nợ TK 642: Chi phí quản lý DN (giá trị tính thuế GTGT).

Có TK 3331: Thuế GTGT phải nộp.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN là tổ chức kiểm toán, tư vấn tài chính chuyên nghiệp, cung cấp các dịch vụ chất lượng cao bao gồm: Kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư, tư vấn M&A, tư vấn thuế và đào tạo.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN được thành lập và điều hành bởi đội ngũ sáng lập viên và các chuyên gia tâm huyết, am tường về kiểm toán, kế toán, tài chính và quản trị, có nhiều năm nắm giữ vị trí quản lý trong các công ty hàng đầu trong và ngoài nước. Điều này giúp Đại Tín có được một đội ngũ nhân lực cao cấp và có thể cung cấp cho khách hàng các dịch vụ phù hợp với Việt Nam song đảm bảo đáp ứng các tiêu chuẩn chất lượng quốc tế.

Liên hệ

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, KẾ TOÁN, TÀI CHÍNH, TƯ VẤN THUẾ, DỊCH VỤ CHUYỂN GIÁ

Văn Phòng : 622/3 Cộng Hòa, Phường Tân Bình, Tp.HCM

Trụ sở : 750/1/15 Nguyễn Kiệm, Phường Đức Nhuận, Tp.HCM.

ĐT : 0283 500 4494 **Web:** www.kiemtoandaitin.com

Nếu Quý Công ty cần tư vấn chi tiết thì hãy liên hệ phòng tư vấn của Công ty Chúng tôi với số điện thoại dưới đây:

Mr. Lăng - Giám Đốc Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0908 608 955

Ms. Thư - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0343 801 369

Ms. Mỹ - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) – 0522 023 336

Ms. Trang - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0326 742 070