

Kính gửi: Cục Thuế TP Đà Nẵng

Trả lời Công văn số 5668 /CT-TTHT ngày 03/12/2004 của Cục thuế TP Đà Nẵng v/v trả lời chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1-Về chiết khấu: Tại điểm 5.5, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của chính phủ hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, quy định: hàng hoá dịch vụ có giảm giá ghi trên hoá đơn thì trên hoá đơn phải ghi rõ tỷ lệ % hoặc mức giảm giá, giá bán chưa có thuế GTGT (giá bán đã giảm giá), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

Theo quy định trên Công ty thương mại dịch vụ Vĩnh Thành mua hàng hoá, bên bán hàng đã trừ tỷ lệ chiết khấu trên hoá đơn bán hàng thì hạch toán giá vốn hàng mua vào theo giá thực tế ghi trên hoá đơn (giá bán chưa có thuế).

2 - Đối với hàng khuyến mại: Căn cứ vào chế độ kế toán hiện hành khi mua hàng cơ sở kinh doanh phải phản ánh trên sổ sách kế toán của đơn vị giá trị hàng hoá mua vào, bán ra theo số tiền ghi trên hoá đơn và số lượng hàng hoá bao gồm cả lượng hàng khuyến mại.

+ Trường hợp hàng hoá mua vào với số lượng lớn, cơ sở mua hàng được bên bán thưởng khuyến mại bằng hàng (hoặc bằng tiền) thì giá trị hàng khuyến mại được tính vào thu nhập khác.

+ Trường hợp cơ sở kinh doanh mua hàng hoá để bán, khi mua hàng được bên bán xuất kèm cả hàng hoá khuyến mại để cơ sở bán hàng thưởng khuyến mại cho người mua khi mua hàng, cơ sở mua hàng chỉ là người nhận hộ để khuyến mại cho khách hàng thì hàng khuyến mại không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, cơ sở mua hàng theo dõi trên sổ kế toán lượng hàng nhập, xuất khuyến mại. Cơ sở kinh doanh phải thực hiện khuyến mại theo đúng quy định của bên giao hàng, khi bán hàng có kèm khuyến mại phải phản ánh trên hoá đơn theo quy định tại Điểm 5.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính, nếu cơ sở kinh doanh không thực hiện đúng theo quy định của bên giao hàng hoặc có khuyến mại nhưng không ghi trên hoá đơn thì

hàng khuyến mại không được chấp nhận, giá trị hàng khuyến mại không
đúng được xác định là thu nhập khác để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

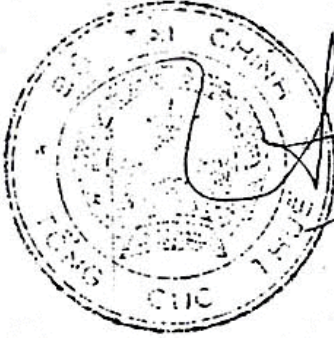
Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP Đà Nẵng biết./.

Tuy

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09643762