

Số: 445 TCT/DNK
V/v: Trả lời chính sách thuế

Hà nội, ngày 1 tháng 2 năm 2005

**Kính gửi: - Công ty TNHH thương mại và ứng dụng chuyển giao
công nghệ mới Hà Nội
- Phòng thương mại và công nghiệp Việt Nam**

Trả lời công văn 01/CV ngày 31/12/2004 của Công ty TNHH thương mại và ứng dụng chuyển giao công nghệ mới Hà Nội hỏi về một số vướng mắc về thuế gửi kèm theo công văn số 0042/PTM-HV ngày 7/1/2005 của Phòng thương mại và công nghiệp Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Căn cứ điểm 5.4 và 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 quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật giá trị gia tăng thì:

- Trường hợp cơ sở sản xuất bán hàng có thực hiện chiết khấu cho đại lý bằng tiền ghi trên hoá đơn bán thì trên hoá đơn phải ghi rõ: mức chiết khấu, giá bán chưa có thuế (giá bán đã được trừ chiết khấu), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

- Trường hợp cơ sở sản xuất thực hiện chiết khấu cho các cơ sở nhận đại lý nhưng không ghi trên hoá đơn bán hàng mà chỉ trả bằng tiền thì khi nhận tiền chiết khấu cơ sở đại lý phải xuất hoá đơn GTGT giao cho cơ sở sản xuất. Cơ sở đại lý phải kê khai, nộp thuế GTGT khoản tiền chiết khấu nhận được.

- Trường hợp cơ sở sản xuất thực hiện khuyến mại cho khách hàng nhưng không trực tiếp khuyến mại cho khách hàng mà lại giao cho các đại lý thực hiện thì cơ sở đại lý phải căn cứ vào chính sách khuyến mại của cơ sở sản xuất (bên giao đại lý) và hợp đồng để khuyến mại đúng đối tượng, đúng mức chi. Khi chi trả tiền khuyến mại cơ sở đại lý phải lập chứng từ chi tiền ghi rõ tên người được khuyến mại, số tiền chi thưởng khuyến mại, có đầy đủ chữ ký của người nhận tiền và thông báo cho cơ sở sản xuất biết.

- Trường hợp chi thưởng khuyến mại bằng hàng hoá cơ sở sản xuất phải sử dụng hoá đơn GTGT, ghi rõ hàng khuyến mại không thu tiền giao cho cơ sở nhận đại lý. Khi trao trả hàng khuyến mại cho khách hàng cơ sở

nhận đại lý cũng phải xuất hoá đơn GTGT, ghi rõ hàng khuyến mại không thu tiền giao cho khách hàng.

2/ Về việc thực hiện Thông tư số 69/2002/TT-BTC ngày 16/8/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Quyết định số 41/2002/QĐ-TTg ngày 18/3/2002 của Thủ tướng Chính phủ về chống thất thu thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp qua giá bán trong hoạt động kinh doanh xe ô tô, xe hai bánh gắn máy đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với Cục thuế thành phố Hà Nội để được giải đáp cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./. T19

Nơi nhận

- Như trên
- Cục thuế TP. Hà Nội
- Lưu: VP (HC), DNK(2b)

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



Phạm Văn Huyền

09644359