

Số: 4479/TCT-PCCS
V/v: thuế GTGT

Hà Nội, ngày 08 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Công ty hữu hạn SHELL GAS Hải Phòng.

Trả lời công văn số 12/11/2005/FN-SGH ngày 12/11/2005 của Công ty hữu hạn SHELL GAS Hải Phòng về việc kê khai thuế giá trị gia tăng đối với hàng giảm giá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Hàng hoá, dịch vụ bán áp dụng hình thức giảm giá thì giá bán ghi trên hoá đơn là giá đã được giảm.

Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán được tính điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Hoá đơn phải ghi rõ giảm giá hàng hoá bán của các hoá đơn nào."

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: "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.

Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán được tính điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Trên hoá đơn phải ghi rõ số hóa đơn và số tiền được giảm giá.

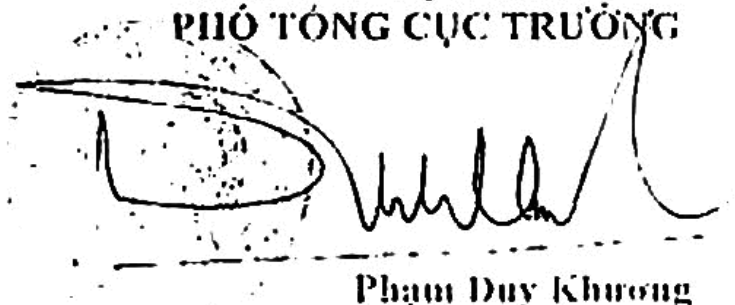
Năm 2000, Công ty hữu hạn SHELL GAS Hải Phòng đã thực hiện việc giảm giá cho khách hàng theo đúng quy chế của Công ty, hợp đồng kinh tế, biên bản thỏa thuận với khách hàng và việc giảm giá đã được ghi trên hoá đơn theo đúng quy định nêu trên thì Công ty được tính thuế GTGT theo giá ghi trên hoá đơn đã giảm giá. Phần chênh lệch giữa giá bán bình thường với giá bán sau khi đã trừ đi chiết khấu, giảm giá không phải tính và nộp thuế GTGT.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hải Phòng;
- Lưu VT, PCCS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương