

Số: 1158 TCT-PCCS
V/v: chứng từ đối với các
khoản chiết khấu

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Công ty Kimberly – Clark Vietnam Ltd

Trả lời công văn ngày 12/1/2007 của Công ty Kimberly – Clark Vietnam Ltd về chứng từ cho các khoản chiết khấu và tiền lãi cho các khoản ký quỹ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về trường hợp bán đúng giá hưởng hoa hồng:

Theo hướng dẫn tại điểm 5.7, 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì trường hợp Công ty Kimberly – Clark Vietnam Ltd chi tiền hoa hồng cho đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng thì khi nhận tiền hoa hồng của Công ty, đại lý phải lập hóa đơn GTGT; đại lý phải kê khai nộp thuế GTGT đối với tiền hoa hồng nhận được.

2. Về chiết khấu thương mại:

Theo hướng dẫn tại điểm 5.5, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài Chính thì trường hợp Công ty thực hiện giảm giá cho khách hàng 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 của hàng hóa đã bán được giảm và số tiền được giảm giá.

Trường hợp Công ty chi giảm giá bằng tiền thì Công ty lập phiếu chi tiền ghi rõ tiền chi giảm giá cho các lô hàng đã xuất bán theo hóa đơn bán hàng số, ngày, tháng, năm, bên khách hàng khi nhận tiền thì lập phiếu thu tiền.

3. Về chiết khấu thanh toán đúng hạn; thanh toán tiền lãi cho các khoản ký quỹ của khách hàng:

Trường hợp Công ty chi thưởng bằng tiền cho việc thanh toán đúng hạn và trả lãi cho các khoản ký quỹ của khách hàng thì khi chi tiền Công ty lập phiếu chi tiền, khi khách hàng nhận tiền thì lập phiếu thu tiền.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. *Sain*

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT Bình Dương
- Vụ PC
- Lưu: VT, PCCS (2b),

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



Phạm Duy Khương