BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 1463/TCT-CS V/v lập hóa đơn đối với khoản giảm giá và hỗ trợ khách hàng.	*Hà Nội, ngày 03 tháng 5 năm 2012*

Kính gửi: - Cục thuế tỉnh Đồng Nai;

- Công ty TNHH Cargill Việt Nam.

(Lô 29 KCN Biên Hoà 2, TP. Biên Hoà, Đồng Nai)

Tổng cục Thuế nhận được công văn ngày 7/10/2011 của Công ty TNHH Cargill Việt Nam về việc lập hoá đơn GTGT đối với các khoản giảm giá hàng bán và hỗ trợ khách hàng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về khoản chi hỗ trợ khách hàng:

Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

"Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền".

Trường hợp Công ty TNHH Cargill Việt Nam thực hiện các chương trình hỗ trợ bằng tiền và chiết khấu thanh toán cho từng đối tượng khách hàng theo chính sách bán hàng của Công ty thì việc lập chứng từ cho các khoản chi bằng tiền cho khách hàng được thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên.

2. Về khoản chiết khấu thương mại:

Theo quy định tại Khoản 22 Điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì:

"...Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức giảm giá bán, chiết khấu thương mại dành cho khách hàng (nếu có) thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm, đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng. Trường hợp việc giảm giá bán, chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thì số tiền giảm giá, chiết khấu 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. Trường hợp số tiền giảm giá, chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) giảm giá, chiết khấu hàng bán thì được lập hoá đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hoá đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào...".

LawSoft * Tel: +84-8-3930 3279 * www.ThuVienPhapLuat.vn 09567661

Tại công văn số 1215/TCT-CS ngày 06/4/2012 của Tổng cục Thuế hướng dẫn:

"Cục thuế lưu ý nội dung này khi kiểm tra bên mua. Nếu bên mua không kịp thời kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo hoá đơn điều chỉnh vào kỳ kê khai phát sinh hoá đơn điều chỉnh thì bị xử phạt theo quy định của Luật Quản lý thuế".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Cargill Việt Nam thực hiện chính sách bán hàng có chiết khấu thương mại dựa trên doanh số mua hàng đạt được trong tháng/quý/năm cho khách hàng thì Công ty thực hiện giảm trừ các khoản giảm giá, chiết khấu thương mại trên hóa đơn bán hàng hóa của lần mua cuối cùng hoặc hóa đơn bán hàng hóa của kỳ tiếp sau.

Trường hợp số tiền giảm giá, chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) giảm giá, chiết khấu hàng bán thì được lập hoá đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hoá đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu vào, đầu ra vào kỳ kê khai thuế của tháng phát sinh hoá đơn điều chỉnh. Công ty và khách hàng của Công ty chịu trách nhiệm về tính chính xác của hoá đơn điều chỉnh. Trường hợp khách hàng của Công ty không kịp thời kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo hoá đơn điều chỉnh vào kỳ kê khai phát sinh hoá đơn điều chỉnh thì bị xử phạt theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai và Công ty TNHH Cargill Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phó TCT: Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, PC, KK, CS (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG

Nguyễn Hữu Tân

LawSoft * Tel: +84-8-3930 3279 * www.ThuVienPhapLuat.vn
09567661