

Số: 1188/CT - TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 02 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Thương Mại & Sản Xuất Thép Việt
Địa chỉ: Số 289 Lý Thường Kiệt, P.15, Quận 11, TP.Hồ Chí Minh
MST 0301121174

Trả lời văn bản số 01-2016/CVKT-TV ngày 20/01/2016 của Công ty về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) khoản chiết khấu thương mại, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 07/2007/TTLT-BTM-BTC ngày 06/07/2007 hướng dẫn thực hiện một số điều về khuyến mại và hội chợ, triển lãm thương mại quy định tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 04/04/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại.

Căn cứ Khoản 2.5 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“Hàng hoá, dịch vụ áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng thì trên hóa đơn GTGT ghi giá bán đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng, thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

Nếu việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thì số tiền 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 chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) 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.”

Trường hợp Công ty thực hiện chiết khấu thương mại cho khách hàng căn cứ vào số lượng doanh số bán hàng đạt mức nhất định theo hợp đồng đã ký giữa hai bên thì Công ty lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Khoản 2.5 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Trường hợp Công ty thực hiện chiết khấu thương mại cho khách hàng theo chương trình khuyến mại thì chương trình khuyến mại phải

thực hiện theo đúng pháp luật về xúc tiến thương mại theo quy định tại thông tư số 07/2007/TTLT-BTM-BTC.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi Nhận :

- Như trên;
 - P.KT4;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 170-9937062/15 ATK

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga