

Số: 143/CT-TTHT  
V/v: Lập hoá đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: CN Tại TP HCM Công ty CP Vật Liệu Xây Dựng Việt Nam  
Địa chỉ: Lầu 7 Tòa nhà An Phú Plaza, số 117 – 119 Lý Chính Thắng, P.7, Q.3  
Mã số thuế: 3100405421 - 001

Trả lời văn bản số 002412/HCMB2016 ngày 22/11/2016 của Công ty về lập hoá đơn; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1c Điều 81 Thông tư số 200/2014/TT – BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng chế độ kế toán doanh nghiệp quy định các khoản giảm trừ doanh thu:

“ Chiết khấu thương mại phải trả là khoản doanh nghiệp bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn...”

Căn cứ Khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“Giá tính thuế đối với các loại hàng hóa, dịch vụ quy định từ khoản 1 đến khoản 21 Điều này bao gồm cả khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh được hưởng.

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.

...”

Căn cứ Điểm 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 hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:



“Hàng hóa, 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 hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, 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 hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng bán hàng có thỏa thuận với khách hàng áp dụng hình thức chiết khấu thương mại khi khách hàng mua đạt được doanh số nhất định thì Công ty lập hóa đơn số tiền chiết khấu thương mại của hàng hóa đã bán theo hướng dẫn tại Điểm 2.5 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Việc thực hiện giảm giá cho khách hàng Công ty thực hiện theo quy định của Luật thương mại, trường hợp có vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ Sở Công Thương để được hướng dẫn.

Cục Thuế 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.KT 2;  
- P.PC;  
- Lưu:  TTHT  
2931 - 38930/16 mt

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
Nguyễn Nam Bình

09865951