

Số: 1993 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 3 năm 2016

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH TM DV Phúc Hải

Địa chỉ: Tầng 4 Toà nhà văn phòng (N7), P.11, Q.10

Mã số thuế: 0302113384

Trả lời văn thư số 01.16/CV/TCKT ngày 08/01/2016 (hồ sơ bổ sung ngày 29/01/2016) của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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

+ Tại Khoản 1 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

...

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.

...”

+ Tại Khoản 22 Điều 7 quy định giá tính thuế:

“...

Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng (nếu có) thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng. Trường hợp 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 thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

...

Căn cứ Khoản 2 Điều 25 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“ Ấn định từng yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp

Người nộp thuế theo phương pháp kê khai bị ấn định từng yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp trong các trường hợp sau:

a) Trường hợp kiểm tra thuế, thanh tra thuế có căn cứ chứng minh người nộp thuế hạch toán kế toán không đúng quy định, số liệu trên sổ kế toán không đầy đủ, không chính xác, trung thực dẫn đến không xác định đúng các yếu tố làm căn cứ tính số thuế phải nộp trừ trường hợp bị ấn định số thuế phải nộp.

b) Qua kiểm tra hàng hóa mua vào, bán ra thấy người nộp thuế hạch toán giá trị hàng hóa mua vào, bán ra không theo giá thực tế thanh toán phù hợp với thị trường.

Cơ quan thuế có thể tham khảo giá hàng hoá, dịch vụ do cơ quan quản lý nhà nước công bố cùng thời điểm, hoặc giá mua, giá bán của các doanh nghiệp kinh doanh cùng ngành nghề, cùng mặt hàng hoặc giá bán của doanh nghiệp kinh doanh cùng mặt hàng có qui mô kinh doanh và số khách hàng lớn tại địa phương để xác định giá thực tế thanh toán phù hợp với thị trường làm căn cứ ấn định giá bán, giá mua và số thuế phải nộp.

...

Trường hợp Công ty theo trình bày và tài liệu đính kèm: Ngày 14/9/2014 Công ty ký hợp đồng nguyên tắc số 1016/HĐNT-2014/PHA01-PSD/HCM với Công ty CP DV Phân phối tổng hợp dầu khí (PSD) mua hàng hóa từ PSD để kinh doanh tại Việt Nam, theo thỏa thuận Công ty được quyền quyết định giá bán của các sản phẩm do PSD cung cấp nhưng không được thấp hơn giá tối thiểu do PSD quy định thì Công ty được quyền quyết định giá bán ra như thỏa thuận với nhà cung cấp. Khi bán lại cho khách hàng (kể đại lý tuyến 2 của Công ty) nếu trên hợp đồng bán hàng có thỏa thuận chiết khấu thương mại khi khách hàng mua hàng đạt số lượng hoặc doanh số nhất định trong một thời gian thì việc Công ty thể hiện khoản chiết khấu thương mại, giảm giá trên hóa đơn theo hướng dẫn tại Khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC là đúng quy định. Trường hợp qua kiểm tra hàng hóa mua vào, bán ra tại Công ty nếu

thấy hạch toán giá trị hàng hóa mua vào, bán ra không theo giá thực tế thanh toán phù hợp với thị trường thì cơ quan thuế được quyền ấn định yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp theo quy định.

Trường hợp Công ty ký “Hợp đồng cung cấp dịch vụ phát triển thị trường” với Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (Sam sung) cung cấp các dịch vụ cho Samsung gồm: tham gia hoạt động xúc tiến thương mại để mở rộng thị trường sản phẩm điện thoại di động Samsung, cung cấp dịch vụ kích hoạt bảo hành điện tử cho người tiêu dùng và triển khai các chương trình khuyến mại, quảng cáo, phát triển thị trường, giới thiệu sản phẩm chiến lược, quản lý kênh phân phối... thì khi thu tiền cung cấp dịch vụ, Công ty lập hóa đơn GTGT xuất giao cho Samsung, khoản doanh thu cung cấp dịch vụ này không phải là khoản chiết khấu thương mại từ nhà cung cấp.

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;
 - Phòng KTT số 4;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 231-9501678/16-B.Hang

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga

10/11/2016