

Số: *29247/CT-TTHT*
V/v hướng dẫn chính sách
thuế đối với khoản chi trả
chiết khấu thương mại trong
3 năm.

Hà Nội, ngày *11* tháng *5* năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH vật tư thú y Tiên Thành
(Đ/c: *Số 11 lô C3 KĐT Yên Hòa - Q. Cầu Giấy - Hà Nội*)
MST: *0101025924*

Trả lời công văn số 20032018 ngày 20/03/2017 của Công ty TNHH vật tư thú y Tiên Thành, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 5 Điều 10 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, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

...”

Căn cứ điểm 2.5 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp:

“2.5. 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.”

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung trình bày trong công văn đơn vị hỏi, trường hợp Công ty TNHH vật tư thú y Tiên Thành có chương trình chiết khấu thương mại căn cứ vào doanh số hàng hóa mua cho một số khách hàng thân thiết thông qua việc ký kết hợp đồng chiết khấu thương mại từ ngày

02/01/2018 đến ngày 31/12/2020 trong đó có thỏa thuận: số tiền chiết khấu chỉ được chuyển trả cho khách hàng vào ngày tất toán phụ lục hợp đồng ngày 31/12/2020 khi khách hàng có doanh số đạt tối thiểu từ 12 tỉ đồng trở lên trong vòng 3 năm liên tiếp thì Công ty thực hiện theo văn bản có hiệu lực thi hành tại thời điểm tất toán phụ lục hợp đồng (điểm 2.5 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC (nếu còn hiệu lực); văn bản sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế (nếu có)).

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 4 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Lưu: VT, TTHT(2). 16/3

