

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 32160 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 06 tháng 12 năm 2023

V/v xử lý chiết khấu thương mại
trên hóa đơn

Kính gửi: CÔNG TY TNHH LOTTE VIỆT NAM

Địa chỉ: Thửa đất số 1183, đường Võ Minh Đức, Phường Phú Thọ, Thành phố Thủ
Dầu Một

MST: 3700232139

Cục Thuế nhận được công văn số 23049/CV/LVN ngày 21/11/2023 của Công
ty về việc xử lý chiết khấu thương mại trên hóa đơn.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy
định về nội dung của hóa đơn:

+ Tại Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn

"1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà
nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm
chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không
phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền..."

+ Tại Điều 10 quy định về nội dung của hóa đơn

"6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có
thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng
theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã
có thuế giá trị gia tăng.

...

đ) Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành
cho khách hàng hoặc khuyến mại theo quy định của pháp luật thì phải thể hiện rõ
khoản chiết khấu thương mại, khuyến mại trên hóa đơn. Việc xác định giá tính thuế
giá trị gia tăng (thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng) trong trường hợp áp dụng
chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc khuyến mại thực hiện theo quy
định của pháp luật thuế giá trị gia tăng..."

- Căn cứ khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của
Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế GTGT như sau:

"Điều 7. Giá tính thuế

...



22. 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 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 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 thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

Giá tính thuế được xác định bằng đồng Việt Nam. Trường hợp người nộp thuế có doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu để xác định giá tính thuế...”

- Căn cứ điểm e, khoản 1 Điều 7 thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

1. Đối với hóa đơn điện tử:

...

e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh...”

- Căn cứ công văn 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Công ty áp dụng hình thức chiết khấu thương mại theo dựa trên tổng doanh số bán được của năm thì Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại điểm d khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Nếu số tiền chiết khấu được lập sau khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu thì được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh theo quy định tại khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh theo quy định tại điểm e khoản 1 Điều 7 thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các văn bản pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *V. Mạnh*

Nơi nhận: *X*

- Như trên;
- BLĐ Cục (Email B/c);
- Các Phòng TTKT (Email);
- Lưu: VT, Phòng TTHT(Huy) *Huy*
(231127/ZV09/0001/7401/030758759)

