

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số: 33175 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 18 tháng 12 năm 2023

V/v chiết khấu thanh toán

Kính gửi: CÔNG TY TNHH ĐIỆN TỬ BESTEK VIỆT NAM

Địa chỉ: Lô F-6A-CN đường DA3, KCN Mỹ Phước 2, phường Mỹ Phước, thị xã
Bến Cát, tỉnh Bình Dương

MST: 3702813971

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn số BESTEK-AC-002 ngày 01/12/2023 của Công ty về việc chiết khấu thanh toán.

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

- Căn cứ Chuẩn mực số 14 Doanh thu và Thu nhập khác (Ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính) quy định:

“Chiết khấu thanh toán: Là khoản tiền người bán giảm trừ cho người mua, do người mua thanh toán tiền mua hàng trước thời hạn theo hợp đồng.”

- Căn cứ Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“1. Hóa đơn là chứng từ kế toán do tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập, ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Hóa đơn được thể hiện theo hình thức hóa đơn điện tử hoặc hóa đơn do cơ quan thuế đặt in.”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt...”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời theo nguyên tắc như sau:

Chiết khấu thanh toán không phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, do đó, bên bán không phải lập hóa đơn khi chỉ khoản chiết khấu thanh toán theo hợp đồng mua bán cho bên mua.

Trường hợp trong hợp đồng mua bán Công ty có thỏa thuận chiết khấu thanh toán cho khách hàng nếu khách hàng thanh toán trước hạn thì Công ty căn cứ vào hợp đồng mua bán có thỏa thuận khoản chi chiết khấu thanh toán, chứng từ thanh toán tiền chiết khấu (phiếu chi) để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

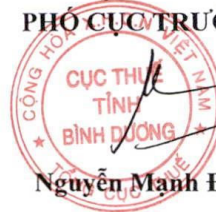
Công ty căn cứ vào tình hình hoạt động kinh doanh thực tế và đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện theo đúng quy định. Trường hợp còn vướng mắc trong quá trình thực hiện chính sách thuế, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 2 (số điện thoại: 0274.3824237) cung cấp hồ sơ, tài liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. *12/10/2022*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLD Cục (Email B/c);
 - Các Phòng TTKT (Email);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT(Tiền) *ml*
- (231206/ZV09/0001/7401/031286180)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông