

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v xử lý hóa đơn đối với
khoản chiết khấu thương mại

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thép Vas Việt Mỹ
MST: 0400682519

Địa chỉ: Số 02 KCN Hòa Khánh, phường Hòa Khánh Bắc,
quận Liên Chiểu, TP. Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 91/CV.24/VAS-KTTC ngày 03/04/2024 của Công ty TNHH MTV Thép Vas Việt Mỹ (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn xử lý hóa đơn đối với khoản chiết khấu thương mại. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định:

- Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại điểm đ khoản 6 Điều 10 quy định về nội dung hóa đơn;

+ Tại khoản 2 Điều 19 quy định về xử lý hóa đơn có sai sót;

- 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 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại khoản 1 Điều 7 hướng dẫn xử lý hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót;

+ Tại khoản 6 Điều 12 hướng dẫn xử lý chuyên tiếp;

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

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và văn bản đề nghị của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Về nguyên tắc, trường hợp Công ty áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng 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 theo hướng dẫn tại khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty phát hiện từ năm 2020 đến năm 2022 đã lập hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà các hóa đơn này có sai sót thì Công ty thực hiện lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

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

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P. NVDTPC, P TTKT4;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu