

Số: 39340 /CT-HTr
V/v chiết khấu thương mại.

Hà Nội, ngày 13 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH TOTO Việt Nam
Địa chỉ: Lô F1, khu công nghiệp Thăng Long, H. Đông Anh, TP. Hà Nội
MST: 0101225306

Trả lời công văn số 2503/2015/TVN-ACC đề ngày 25/3/2015, công văn giải trình số 10052016/TVN-ACC đề ngày 10/5/2016 của Công ty TNHH TOTO Việt Nam hỏi về hoạt động chiết khấu thương mại, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 22 Điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012; khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế GTGT như sau:

“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 giảm giá bán, chiết khấu thương mại dành cho khách hàng (nếu có) thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm, đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng. Trường hợp việc giảm giá bán, chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thì số tiền giảm giá, 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 giảm giá, chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) giảm giá, 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 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 thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ hướng dẫn việc sử dụng hóa đơn, chứng từ như sau:

“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 công văn số 1381/TCT-CS ngày 04/4/2016 của Tổng cục Thuế.

Theo trình bày của Công ty tại công văn số 2503/2015/TVN-ACC đề ngày 25/3/2015, công văn giải trình số 10052016/TVN-ACC đề ngày 10/5/2016 và chính sách chiết khấu thương mại thì việc chiết khấu thương mại của Công ty dựa trên “doanh số mua hàng thuần” của nhà phân phối trong kỳ (tháng, quý, năm hoặc nửa năm). Ngoài ra, Công ty còn thực hiện các chương trình khuyến mại khác như bán hàng giảm giá, bán hàng tặng kèm quà tặng áp dụng cho một số mặt hàng cụ thể, thường kéo dài khoảng 45 ngày và không quá 90 ngày (có đăng ký chương trình khuyến mại theo quy định của Luật Thương mại).

Căn cứ quy định và hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH TOTO Việt Nam thực hiện chương trình chiết khấu thương mại căn cứ vào doanh số hàng hoá thực tế mà nhà phân phối đạt được, khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán, Công ty lập hoá đơn GTGT 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, Công ty TNHH TOTO Việt Nam và bên mua (nhà phân phối) phải kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Nếu bên mua không kịp thời kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo hoá đơn điều chỉnh của Công ty TNHH TOTO Việt Nam thì bị xử phạt theo quy định của Luật quản lý thuế.

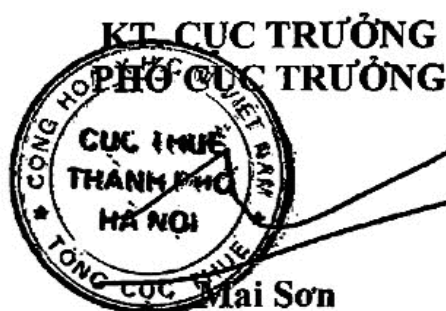
Trường hợp Công ty TNHH TOTO Việt Nam thực hiện chiết khấu bằng hàng hoá cho nhà phân phối thì khi bàn giao hàng hoá chiết khấu cho nhà phân phối, Công ty phải lập hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế như đối với hoạt động bán hàng.

(Cục Thuế TP Hà Nội gửi kèm bản phô tô công văn số 1381/TCT-CS ngày 04/4/2016 của Tổng cục Thuế)

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH TOTO Việt Nam được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Cục Thuế, Chi cục Thuế quản lý nhà phân phối theo danh sách đính kèm (để phối hợp theo chỉ đạo của Tổng cục Thuế);
- Các phòng: KTr 1, TTr 3, Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr (2b).



DANH SÁCH CÁC NHÀ PHÂN PHỐI CỦA CÔNG TY TNHH TOTO VIỆT NAM

(Kèm theo công văn số 33310 /CT-HTr ngày 15/6/16 của Cục Thuế TP Hà Nội)

STT	Tên	Mã số thuế	Địa chỉ	Cơ quan thuế quản lý trực tiếp
1	Công ty cổ phần đầu tư Alphanam	0900191660	Khu Công nghiệp Phố Mới A, Xã Trung Trắc, Huyện Văn Lâm, Tỉnh Hưng Yên	Cục Thuế Tỉnh Hưng Yên Tỉnh Hưng Yên
2	Công ty Cổ phần đầu tư B&B	0101721689	Số B49, Khu đô thị mới Trung Hòa - P. Nhân Chính, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội	Chi cục Thuế Quận Thanh Xuân TP. Hà Nội
3	Công ty TNHH Hoàng Nghĩa	0102195598	Số 123 Đường Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội	Chi cục Thuế Quận Cầu Giấy TP. Hà Nội
4	Công ty cổ phần thương mại và đầu tư Tân Công Thành	0400620022	Số 70-72 Đường Nguyễn Văn Linh, P. Nam Dương, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng	Chi cục Thuế Quận Hải Châu TP. Đà Nẵng
5	Công ty cổ phần TM -DV An Biên	0303996855	Số 323 Đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 7, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh	Chi cục Thuế Quận 3 TP. Hồ Chí Minh
6	Công ty TNHH Cường Lâm	3700152194	Số 46/21 Đường Trần Hưng Đạo, Khu phố Tây B, P. Đông Hòa, Thị xã Dĩ An, Tỉnh Bình Dương	Chi cục Thuế Thị xã Dĩ An Tỉnh Bình Dương
7	Công ty TNHH TM & DV Nam Anh	0200566804	Số 358-360-362 Đường Nguyễn Văn Linh, Dư Hàng Kênh, Q. Lê Chân, TP. Hải Phòng	Cục Thuế TP Hải Phòng TP. Hải Phòng
8	Công ty TNHH TM Thuận Phát	1600886261	Số 10-11-12 Đường Hùng Vương, P. Mỹ Phước, TP. Long Xuyên, Tỉnh An Giang	Chi cục Thuế TP. Long Xuyên Tỉnh An Giang
9	Công ty TNHH tổng hợp Mạnh Cường	2900438505	Số 127 Đường Nguyễn Văn Cừ, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An	Chi cục Thuế Thành phố Vinh Tỉnh Nghệ An