

Số: 3997 /TCT-CS
V/v Ghi hoá đơn khoản chiết khấu

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần Trung Nguyên
(Đ/c: Số 3 Phan Văn Đạt, Q1, TP.HCM)

Trả lời công văn số 701-07/CV-TN ngày 17/7/2007 của Công ty cổ phần Trung Nguyên về việc ghi hoá đơn đối với khoản chiết khấu, giảm giá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.5, mục IV, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "*Hàng hoá, dịch vụ có giảm giá ghi trên hoá đơn thì trên hoá đơn phải ghi rõ: tỷ lệ % hoặc mức giảm giá, giá bán chưa có thuế GTGT (giá bán đã giảm giá), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.*

Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá 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. Trên hoá đơn phải ghi rõ số hoá đơn và số tiền được giảm giá. Đối với trường hợp khách hàng không tiếp tục mua hàng hoá thì cơ sở kinh doanh lập phiếu chi tiền cho khách hàng theo đúng quy định."

Trường hợp Công ty cổ phần Trung Nguyên chiết khấu, giảm giá cho nhà phân phối thì thực hiện ghi hoá đơn đối với khoản chiết khấu như sau:

- Chiết khấu thanh toán (do bên mua thanh toán tiền mua hàng trước thời hạn) không được ghi giảm giá trên hoá đơn bán hàng. Đây là một khoản chi phí tài chính Công ty chấp nhận chi cho người mua. Người bán lập phiếu chi, người mua lập phiếu thu để trả và nhận khoản chiết khấu thanh toán. Các bên căn cứ chứng từ thu, chi tiền để hạch toán kế toán và xác định thuế TNDN theo quy định.

- Đối với chiết khấu thương mại do nhà phân phối đạt tổng doanh số mua nhất định theo quy chế nội bộ của Công ty (khoản tiền bên bán giảm cho bên mua do mua đạt doanh số nhất định theo quy chế nội bộ của bên bán) thì được ghi giảm giá trên hoá đơn bán hàng khi phát sinh khoản chiết khấu. Trường hợp giá trị hàng hoá trên hoá đơn bán hàng nhỏ hơn khoản chiết khấu thì được điều chỉnh giảm ở hoá đơn mua hàng lần tiếp sau.

- Các trường hợp chiết khấu nhưng không thể hiện trên hoá đơn bán hàng thì không được coi là chiết khấu thương mại; các bên lập chứng từ thu chi tiền để hạch toán kế toán và xác định thuế TNDN theo quy định.

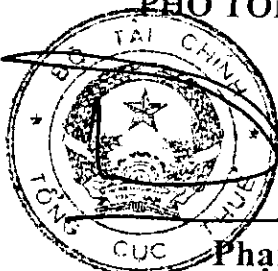
- Trường hợp Công ty yêu cầu nhà phân phối bán lẻ đúng giá, đúng địa điểm thì áp dụng chứng từ, hoá đơn theo phương thức bán hàng qua hình thức đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục Thuế TP.HCM;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b)₁₀

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương