

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

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

Số: 437/CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày 25 tháng 4 năm 2022

V/v chính sách thuế đối với
chiết khấu thương mại

Kính gửi: Công ty TNHH De Heus;
Mã số thuế: 3701091716;
Địa chỉ: Lô A4, KCN Hòa Phú, ấp Phước Hòa,
xã Hòa Phú, huyện Long Hồ, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 15/4/2022, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Phiếu chuyển số 331/PC-TCT đề ngày 13/4/2022 của Tổng cục Thuế kèm Công văn số 0406/2022/DHVL-TCKT đề ngày 06/4/2022 của Công ty TNHH De Heus (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn áp dụng chiết khấu thương mại theo chính sách của Công ty cho khách hàng theo hình thức thông báo chiết khấu. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 2.5 khoản 2 Phụ lục 4 hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính)

“2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể 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 điểm 6 khoản 1 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ (hiệu lực từ 01/7/2022):

“Điều 10. 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 hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 7. Giá tính thuế

22. ...

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 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 thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

... ”

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp Công ty thực hiện giảm giá bán đối với khách hàng mua hàng với khối lượng lớn dưới hình thức chiết khấu thương mại theo đúng quy định của pháp luật và đã được thỏa thuận tại hợp đồng mua bán thì giá tính thuế GTGT đối với hàng chiết khấu thương mại được thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty lập hóa đơn đối với hàng chiết khấu thương mại theo hướng dẫn tại điểm 2.5 khoản 2 Phụ lục 4 (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính). Kể từ ngày 01/7/2022 (hoặc kể từ thời điểm Công ty đã thực hiện chuyển đổi áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP) thì việc lập hóa đơn trong trường hợp này được thực hiện theo quy định tại điểm đ khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Chiết khấu thương mại là khoản giảm trừ doanh thu, được giảm trừ trực tiếp trên hóa đơn hoặc khi thanh toán cho người mua (không giảm trừ trực tiếp trên hóa đơn), doanh thu bán hàng phản ánh theo giá đã trừ chiết khấu thương mại (doanh thu thuần) do đó chiết khấu thương mại không thuộc các khoản chi phí được trừ (điểm c khoản 1 Điều 81 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp).

- Liên quan đến đề nghị của Công ty về việc cập nhập, bổ sung các hình thức thông báo chiết khấu thương mại của Công ty đến khách hàng, đề nghị Công ty

liên hệ Sở công Thương hoặc Bộ công Thương để được xem xét giải quyết do nội dung này không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cục Thuế.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH De Heus được biết, thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế hoặc số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên (biết, thực hiện);
- Lãnh đạo Cục Thuế (email);
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. (08)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Hồng Lĩnh