

Hà Nội, ngày 17 tháng 12 năm 2009

Kính gửi: Công ty TNHH Sony Electronics Việt Nam.

Trả lời công văn số 31/CV.09 và công văn số 32/CV.09 ngày 10/11/2009 của Công ty TNHH Sony Electronics Việt Nam về hoá đơn bán hàng có giảm giá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Xuất hoá đơn bán hàng có giảm giá:

Tại điểm 2.5, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

“2.5. Hàng hoá, dịch vụ có giảm giá thì trên hóa đơn ghi giá bán đã giảm, 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 hóa đơn được giảm giá và số tiền được giảm giá.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng bán hàng hoá cho khách hàng có thực hiện việc giảm giá theo thoả thuận tại hợp đồng hoặc theo các chương trình khuyến mại quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại thì khi lập hoá đơn cho khách hàng, Công ty có thể ghi giá bán chưa giảm, mức giảm giá, giá bán đã giảm, thuế GTGT và tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

2. Xuất hoá đơn điều chỉnh giảm giá:

Tại điểm 2.9, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

“Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... 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. Trường hợp thuế suất ghi trên hoá đơn bán ra cao hơn thuế suất quy định, nếu không xác định được người mua thì không được lập hoá đơn điều chỉnh thuế GTGT.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty đã xuất bán hàng hoá và lập hoá đơn cho các nhà phân phối nhưng do thoả thuận tại hợp đồng phải giảm giá cho lượng hàng tồn kho của các nhà phân phối đã mua trước thời điểm Công ty giảm giá sản phẩm đó trên thị trường thì Công ty (bên bán) và nhà phân phối (bên mua) phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá giảm theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do giảm giá, đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh giảm giá bán (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá tại hoá đơn số, ký hiệu... 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.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty được biết. *Phạm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, CS (3b).t

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương