

Kính gửi: Công ty CP Thiết bị văn phòng Siêu Thanh
Địa chỉ: A20 Nguyễn Hữu Thọ, Tân Phong, P. Tân Phong, Q.7, TP.HCM
Mã số thuế: 0312992783

Trả lời văn bản số 452/2015/TCKT –TBVPST ngày 29/12/2015 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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

“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 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 hoá 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 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 Điểm 2.5 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“Hàng hóa, 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.

...”.

Trường hợp Công ty (Bên A) theo trình bày ký thoả thuận về hợp tác phân phối sản phẩm Ricoh với các Công ty đối tác (Bên B - Đại lý), trong đó có thoả thuận Bên A sẽ cung cấp cho Bên B bảng giá thống nhất áp dụng cho hệ thống các Đại lý

bao gồm 2 loại giá: Giá Đại lý (giá tiêu chuẩn cung cấp cho các đại lý) và Giá chào hàng (giá niêm yết thống nhất gửi cho khách hàng), ngoài ra khi Đại lý tham gia đấu thầu hoặc chào hàng cạnh tranh thì Công ty sẽ có chính sách giảm giá. Khi bán hàng hoá có thực hiện giảm giá cho các Đại lý, Công ty lập hóa đơn GTGT, giá tính thuế GTGT là giá đã giảm cho Đại lý (như hình thức chiết khấu thương mại).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.KT4;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 3414-9234777/2015/cst/ta

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga