

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

Số: **730**/CTDTH - TTHT  
V/v Lập hóa đơn đối với khoản  
chiết khấu thương mại.

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

*Đồng Tháp, ngày **10** tháng **5** năm 2024*

Kính gửi: Công ty CP BVĐK Tâm Trí Đồng Tháp.

Qua nghiên cứu nội dung văn bản số 52/TTĐT/AFD/OD02052024 ngày 02 tháng 5 năm 2024 của Công ty CP BVĐK Tâm Trí Đồng Tháp về việc hướng dẫn xuất hóa đơn chiết khấu thanh toán.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến trả lời như sau:

- Tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực số 14 - Doanh thu và thu nhập khác (Ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính), quy định:

“ Chiết khấu thương mại: Là khoản doanh nghiệp bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Chiết khấu thanh toán: Là khoản tiền người bán giảm trừ cho người mua, do người mua thanh toán tiền mua hàng trước thời hạn theo hợp đồng.

...”

- Tại điểm d Khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

**“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.

...”

- Tại 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, quy định:

## “ Điều 7. Giá tính thuế

...

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 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 quy định nêu trên, do Công ty không cung cấp rõ thông tin, hồ sơ kèm theo để xác định thuộc trường hợp chiết khấu thương mại hay chiết khấu thanh toán.

Nếu chiết khấu của Công ty nêu thuộc trường hợp chiết khấu thương mại thì bên bán hàng hóa, dịch vụ lập hóa đơn ghi rõ nội dung, số tiền chiết khấu thương mại; giá tính thuế GTGT là giá bán đã chiết khấu thương mại. 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.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo cho Công ty CP BVĐK Tâm Trí Đồng Tháp biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *De*

### Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- Phòng NV-DT-PC;
- Các phòng TTKT;
- Phòng CNTT đăng web;
- Lưu : VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đoàn Hữu Hiếu**