

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 3797 /CT- TTHT
V/v: Lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 5 năm 2018

Kính gửi Công ty TNHH Thương Mại-Sản Xuất Hải Nam
Địa chỉ: số 55 Đường Phạm Ngọc Thạch, P. 6, Q. 3 TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0301448518

Trả lời văn thư số 003/2018/HN-KT ngày 12/03/2018 của Công ty về lập hóa đơn đối với khoản chiết khấu thương mại, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2.5 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 30/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa dịch vụ đối với một số trường hợp:

“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.”

Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua bán với từng hệ thống siêu thị có quy định chiết khấu thương mại theo tỷ lệ phần trăm trên doanh số bán chưa thuế, số tiền chiết khấu thương mại của hàng hoá đã bán được tính khi kết thúc tháng, năm thì Công ty được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hoá đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh.

Cục Thuế TP. trả lời Công ty để biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra 4;
- Lưu: VT, TTHT.

457403095670/18 Trung

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình