

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**

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

Số:

Bình Định, ngày tháng năm 2022

V/v cách lập hóa đơn đối với
khoản chiết khấu thương mại

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Hòa Phát Bình Định
Địa chỉ: Lô A4-01 KCN Nhơn Hội, TP. Quy Nhơn

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/CV2022-HPBĐ ngày 21/4/2022 của đơn vị hỏi về cách lập hóa đơn đối với khoản chiết khấu thương mại.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 22, Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định giá tính thuế GTGT:

“Điều 7. Giá tính thuế

... ..

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 điểm đ, khoản 6, Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nội dung trên hóa đơn:

“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 điểm e, khoản 1, Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định xử lý hóa đơn điện tử trong một số trường hợp:

“e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp khi bán hàng hóa đơn vị có áp dụng hình thức chiết khấu thương mại cho khách hàng, thì trên hóa đơn đơn vị thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại, số tiền chiết khấu thương mại đó được phản ánh theo số dương, kể cả xuất hóa đơn chiết khấu riêng vào ngày cuối cùng của tháng.

Trường hợp đơn vị lập hóa đơn điều chỉnh do sai sót đối với khoản chiết khấu thương mại của các lần bán hàng trước đó, nếu là điều chỉnh giảm thì số tiền được chiết khấu, đơn vị ghi số âm theo quy định nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề đơn vị được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐCục;
- P. KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu