

Số: /CTPHY-TTHT  
V/v chính sách thuế đối với  
khoản chiết khấu thương mại

Phú Yên, ngày tháng 8 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại Ngọc Khánh.  
Mã số thuế: 4400413432;  
Địa chỉ: 09 Đồng Khởi, Phường 7, thành phố Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên.

Cục Thuế tỉnh Phú Yên nhận được Công văn số 01/CVCT, ngày 08/8/2024 của Công ty Cổ phần Thương mại Ngọc Khánh hỏi về chính sách thuế đối với khoản chiết khấu thương mại. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm đ 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:

**“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.”;

- 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:

**“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 các quy định trên, đối với hàng hóa mua vào nhập kho của tháng trước, khi nhận được chứng từ về khoản chiết khấu do bên bán xuất cho Công ty, đơn vị hạch toán, kê khai điều chỉnh giá trị hàng mua vào, thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Khi bán hàng, trường hợp Công ty áp dụng hình thức chiết khấu thương mại cho khách hàng thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại trên hóa đơn bán hàng. Giá tính thuế GTGT là giá bán đã chiết khấu thương mại cho khách hàng. Trường hợp việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số bán hàng thì số tiền chiết khấu của hàng hoá đã bán được tính điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng 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 hàng, 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 GTGT đầu ra, đầu vào.

Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời Công ty Cổ phần Thương mại Ngọc Khánh 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;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT;
- Đăng Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT. (10 b - Q)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Công Văn Lãn**