

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

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

Số: /CTHNA-TTHT
V/v ghi nhận giảm trừ doanh thu đối
với hàng xuất khẩu.

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH S-MAC HT VINA.
Mã số thuế: 0700828864.
Địa chỉ: Khu Công nghiệp Đồng Văn I, phường Bạch Thượng, thị xã Duy
Tiên, tỉnh Hà Nam, Việt Nam.

Trả lời Công văn số 0201-2024/CV-SMAC ngày 01/02/2024 của Công ty
TNHH S-MAC HT VINA (gọi là Công ty) về việc ghi nhận giảm trừ doanh thu
đối với hàng xuất khẩu, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

- Tại khoản 22 Điều 7 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 hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính
điều chỉnh trên hóa 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 hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần
điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán và
bên mua kê khai điều chỉnh doanh thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.*

*Giá tính thuế được xác định bằng đồng Việt Nam. Trường hợp người nộp thuế
có doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch
bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước công bố
tại thời điểm phát sinh doanh thu để xác định giá tính thuế.”*

- Tại Điều 16 quy định:

**“Điều 16. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ
xuất khẩu**

*Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư
này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các
thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:*

...
3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

...
b.8) Trường hợp phía nước ngoài thanh toán qua ngân hàng nhưng số tiền thanh toán trên chứng từ không phù hợp với số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì:

- Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng có trị giá nhỏ hơn số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì cơ sở kinh doanh phải giải trình rõ lý do như: phí chuyển tiền của ngân hàng, điều chỉnh giảm giá do hàng kém chất lượng hoặc thiếu hụt (đối với trường hợp này phải có văn bản thỏa thuận giảm giá giữa bên mua và bán)...;

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định Quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Tại điểm d khoản 6 Điều 10 quy định:

“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 khoản 2 Điều 19 quy định:

“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót

...
2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:

...
b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót. Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót sau đó người bán gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế) hoặc gửi cơ quan thuế để cơ quan thuế cấp mã cho hóa đơn điện tử mới để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế).

...”

Căn cứ các quy định trên và theo thông tin Công ty cung cấp, Công ty thực hiện xuất khẩu hàng hóa, sau đó phát sinh giảm trừ doanh thu do thực hiện giảm giá hàng bán cho khách hàng so với giá thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì Công ty phải giải trình rõ lý do điều chỉnh giảm và phải có văn bản thỏa thuận giảm giá giữa bên mua và bán. Đồng thời, Công ty thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế, Công ty kê khai điều chỉnh doanh thu theo quy định.

Việc hạch toán kế toán giảm trừ doanh thu đối với trường hợp nêu trên, Công ty thực hiện theo quy định của pháp luật về kế toán.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định.

Nếu còn vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT (☎0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (☎0226.3851.545).

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng;
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Phan Hồng Việt