

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Số: 5379 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Colgate Palmolive Việt Nam
Địa chỉ: Phòng 1312, lầu 13, số 37 Tôn Đức Thắng, phường Bến Nghé,
Q.1, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0300546015

Trả lời văn bản số 02/2016-CV ngày 23/5/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng bán hàng hóa cho khách hàng có thỏa thuận chiết khấu thanh toán khi khách hàng thanh toán đúng hạn hoặc sớm hơn thì khi thanh toán tiền chiết khấu Công ty lập chứng từ chi tiền (khách hàng không lập hóa đơn) để làm căn cứ tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Trường hợp khách hàng của Công ty đã lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT với thuế suất 10% đối với khoản tiền chiết khấu thanh toán là không đúng quy định. Công ty không được kê khai khấu trừ khoản thuế GTGT này.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.KT1;
 - P.PC;
 - Lưu HC; TTHT.
- 1144/16-nmquan1

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga