

HƯỚNG DẪN CÁCH VIẾT HÓA ĐƠN TRONG CÁC TRƯỜNG HỢP ĐẶC BIỆT

Tại *thông tư 39/2014/T-BTC* ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, *Thông tư 119/2014/TT-BTC* và Thông tư 26/2015/TT-BTC quy định viết hóa đơn trong các trường hợp cụ thể như sau:

1. Cách viết hóa đơn hàng khuyến mãi:

Trên hóa đơn Kế toán ghi tên, số lượng hàng hóa, không phải ghi Đơn giá, thành tiền, không ghi thông tin thuế GTGT và ghi rõ là hàng khuyến mãi không thu tiền. Đối với hàng khuyến mãi sẽ xảy ra 2 trường hợp:

- Trường hợp 1: Đối với các Doanh nghiệp trực tiếp thực hiện chương trình khuyến mãi bằng hàng hóa, sản phẩm của mình phải đăng ký với Sở công thương nếu chương trình thực hiện trong tỉnh/ TP và phải đăng ký với Bộ Công thương nếu chương trình thực hiện trên toàn quốc (Tham khảo tại Luật thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005; Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 04/04/2006 quy định về hoạt động xúc tiến thương mại). Doanh nghiệp viết hóa đơn khi khuyến mãi cho khách hàng hay khi giao cho NPP của mình thực hiện chương trình.

- Trường hợp 2: Đối với các Doanh nghiệp là Nhà phân phối (NPP) nhận chương trình khuyến mãi từ Nhà cung cấp (NCC) và có trách nhiệm thực hiện chương trình khuyến mãi thay cho NCC theo đúng chương trình khuyến mãi đã nhận (bao gồm hàng khuyến mãi và hóa đơn của NCC giao). Khi NPP thực hiện chương trình phải viết hóa đơn khuyến mãi tương ứng với lượng hàng đã nhận từ NCC.

* **Giá tính thuế GTGT hàng khuyến mãi:** Giá tính thuế GTGT bằng 0

+) Đối với hình thức khuyến mãi đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, tặng hàng hoá cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền thì giá tính thuế đối với hàng mẫu, dịch vụ mẫu được xác định bằng 0.

(Các bạn lưu ý : Chương trình khuyến mãi phải được thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục khuyến mãi đã đăng ký và thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại. Trường hợp chương trình khuyến mãi không được thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục khuyến mãi theo quy định của pháp luật về thương mại thì

DN phải kê khai, tính thuế GTGT đối với số sản phẩm tặng kèm khi mua sản phẩm)

+ Đối với hình thức bán hàng, cung ứng dịch vụ với giá thấp hơn giá bán hàng, dịch vụ trước đó thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm áp dụng trong thời gian khuyến mại đã đăng ký hoặc thông báo.

+ Đối với các hình thức khuyến mại bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm theo phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ thì không phải kê khai, tính thuế GTGT đối với phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ tặng kèm.”

+ Đối với các hình thức Khuyến mại có kèm điều kiện mua hàng

Nếu có đăng ký chương trình khuyến mại với Sở Công thương thì giá tính thuế bằng 0

Nếu không đăng ký chương trình khuyến mại với Sở Công thương thì giá tính thuế bằng giá tính thuế của mặt hàng đó trên thị trường

2. Cách viết hoá đơn trong trường hợp cho, biếu, tặng (làm từ thiện), trao đổi, trả thay lương cho người lao động đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

- *Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.”*

3. Cách viết hóa đơn đối với sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ tiêu dùng nội bộ.

+ Đối với những hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất, tức là hàng hóa đó phải phục vụ sản xuất kinh doanh thì không phải xuất hóa đơn, do đó không phải kê khai tính nộp thuế GTGT.

+ Đối với sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ DN xuất hoặc cung ứng **sử dụng** cho tiêu dùng phục vụ hoạt động kinh doanh (tiêu dùng nội bộ) thì DN phải xuất hóa đơn GTGT (hóa đơn bán hàng) và giá tính thuế GTGT của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh việc tiêu dùng hàng hoá, dịch vụ. Trên hóa đơn ghi giá là giá chưa thuế, dòng thuế suất và tiền thuế GTGT thì không ghi mà gạch chéo.

4. Cách viết hóa đơn đối với các khoản chiết khấu bán hàng/ hỗ trợ BH...:

+ Trường hợp 1: Chiết khấu trực tiếp trên giá bán thì giá bán chưa thuế GTGT mà các bạn viết trên hóa đơn GTGT là giá đã trừ đi phần chiết khấu. Trường hợp chiết khấu trên doanh số lấy hàng thì các bạn ghi số hàng bán bình thường sau đó ghi chiết khấu và thành tiền cuối cùng trên hóa đơn là giá trị đã trừ đi chiết khấu đó.

Ví dụ:

Mẫu số: 01GTKT3/001

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ký hiệu: VNT/16P

Liên 1: Lưu

Số: 0000001

Ngày...20.....tháng...12.....năm 2016...

Đơn vị bán hàng: Công ty CP dịch vụ và Đại lý thuế Vinatax

Mã số thuế: 0107642874

Địa chỉ: Số 24 Trần Hưng Đạo, phường Phan Chu Trinh, quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội

Điện thoại:.....Số tài khoản.....

Họ tên người mua hàng.....

Tên đơn vị.....

Mã số thuế:.....

Địa chỉ.....

Số tài khoản.....

ST T	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1	2	3	4	5	6=4x5
1	Thép các loại	kg	15.000	10.000	150.000.000
2	Xi măng	bao	150	74.000	11.100.000
	Chiết khấu 1%				1.611.000

Cộng tiền hàng: 159.489.000

Thuế suất GTGT:.....10..... %, Tiền thuế GTGT: 15.948.900

Tổng cộng tiền thanh toán175.437.900

Số tiền viết bằng chữ: Một trăm bảy lăm triệu bốn trăm ba mươi bảy nghìn chín trăm đồng./.

Người mua hàng
(Ký, ghi rõ họ, tên)

Người bán hàng
(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ, tên)

(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, giao, nhận hoá đơn)

+ Trường hợp 2: Chiết khấu theo tháng/quý/ năm hoặc các khoản tiền hỗ trợ bán hàng, hỗ trợ nhân viên bán hàng,... các bạn viết riêng trên tờ hóa đơn cho khách hàng. Ví dụ như:

Mẫu số: 01GTKT3/001

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ký hiệu: VNT/16P

Liên 1: Lưu			Số: 0000015		
Ngày...31.....tháng...12.....năm 2016...					
Đơn vị bán hàng: Công ty CP dịch vụ và Đại lý thuế Vinatax					
Mã số thuế: 0107642874					
Địa chỉ: Số 24 Trần Hưng Đạo, phường Phan Chu Trinh, quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội					
Điện thoại:.....Số tài khoản.....					
Họ tên người mua hàng.....					
Tên đơn vị.....					
Mã số thuế:.....					
Địa chỉ.....					
Số tài khoản.....					
ST T	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1	2	3	4	5	6=4x5
1	Chiết khấu bán hàng Quý 4/2016				11.611.000
	(hoặc Hỗ trợ bán hàng/ Hỗ trợ vận chuyển/ Hỗ trợ NVBH,...)				
Cộng tiền hàng:					11.611.000
Thuế suất GTGT:.....10..... %, Tiền thuế GTGT:					1.161.100
Tổng cộng tiền thanh toán					12.772.100
Số tiền viết bằng chữ: Mười hai triệu bảy trăm bảy mươi hai nghìn một trăm đồng./.					
Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ, tên)			Người bán hàng (Ký, đóng dấu, ghi rõ họ, tên)		
<i>(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, giao, nhận hoá đơn)</i>					

5. Cách viết hóa đơn đối với trường hợp “Hàng trả lại”:

Khi DN mua sản phẩm, hàng hóa do một lý do nào đó phải trả lại thì DN phải viết hóa đơn để trả lại số hàng đó theo đúng số lượng trả lại và đơn giá mua. Căn cứ vào hóa đơn đó hai bên điều chỉnh lại công nợ và kê khai giảm số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.