

HƯỚNG DẪN THỰC HIỆN HÓA ĐƠN CHIẾT KHẤU THƯƠNG MẠI THEO NGHỊ ĐỊNH 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025

---***---

Kính gửi Quý Anh/Chị NCC!

Nhằm tuân thủ quy định pháp luật về thuế về hóa đơn chiết khấu thương mại & để không mất thời gian kiểm tra hóa đơn nhập & hướng dẫn từng trường hợp một làm chậm tiến độ hoàn thành công việc của các Bên;

Sành Điều xin phép chia sẻ một số căn cứ thông tin luật định hướng dẫn vv xuất hóa đơn chiết khấu thương mại;

A/C vui lòng phối hợp/trao đổi nội bộ để thiết lập hệ thống EINV (nếu cần) để hỗ trợ hoàn thành hóa đơn chiết khấu thương mại tuân thủ luật thuế hiện hành sau đây:

- Căn cứ Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 tại Điều 1, khoản 13, điểm 4b có quy định:

Điểm 4b tại khoản 13, Điều 1, của Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 được nêu trên văn bản là **Hóa đơn để điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập** & văn bản luật định này nêu rõ cụ thể trường hợp hóa đơn chiết khấu thương mại tại mục nội dung quy định cho hóa đơn điều chỉnh.

Theo đó, theo văn bản luật định nói trên, Hóa đơn chiết khấu thương mại là hóa đơn điều chỉnh

Như vậy, quy định khi lập hóa đơn điều chỉnh như thế nào thì A/C cũng cần tuân thủ như thế đó khi lập hóa đơn chiết khấu thương mại.

Nghĩa là:

→ **Số tiền chiết khấu thương mại có dấu:
& số tiền tại các dòng nội dung chi tiết với số tiền tại dòng tổng cộng phải cùng dấu với nhau
nghĩa là phải đảm bảo đúng cả về tính logic toán học của phép cộng
Tổng các số âm = Số âm
Tổng các số dương = Số dương
Số tiền chi tiết & số tiền tổng cộng không thể trái dấu với nhau.**

+ Chiết khấu thương mại tăng (làm giảm doanh số, thuế gtgt đầu ra): Số âm
(trường hợp xuất hóa đơn chiết khấu thương mại ban đầu)

+ Chiết khấu thương mại giảm (làm tăng doanh số, thuế gtgt đầu ra): Số dương
(trường hợp xuất hóa đơn điều chỉnh giảm hóa đơn chiết khấu thương mại đã xuất sai dư số tiền lần trước)

→ **Nội dung trên hóa đơn chiết khấu thương mại:
Điều chỉnh giảm tiền hàng, tiền thuế của doanh số kỳ nào hoặc doanh số từ ngày/tháng/năm nào đến ngày/tháng/năm nào do chiết khấu thương mại kèm bảng kê doanh số**

Lưu ý:

- Không nên ghi tỷ lệ % được hưởng trên hóa đơn
- Không nên ghi theo điều khoản hay hợp đồng năm nào, để tránh thông tin không được kiểm tra kỹ trước khi thể hiện trên hóa đơn dễ dẫn đến sai sót

→ **Thuế suất của chiết khấu thương mại (TS CKTM):
TS CKTM = TS của doanh số được tính chiết khấu**

Hóa đơn chiết khấu thương mại là hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn điện tử đã lập là các hóa đơn của doanh số được tính chiết khấu liên quan (mà theo Điểm 4b tại khoản 13, Điều 1, của Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 đã quy định rõ “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, dịch vụ đã bán được lập hóa đơn điều chỉnh kèm theo bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh.”)

Theo đó:

+ Hóa đơn chiết khấu thương mại là hóa đơn điều chỉnh giảm tiền hàng, tiền thuế của doanh số kỳ tính chiết khấu do tỷ lệ % chiết khấu thương mại đạt được (chứ không phải do sai thuế suất).

+ Quy định khi lập hóa đơn điều chỉnh hóa đơn sai là: chỉ điều chỉnh chỉ tiêu nào sai, chỉ tiêu nào không sai thì không được điều chỉnh & phải giữ nguyên với hóa đơn ban đầu.

Như vậy, thuế suất của doanh số bán hàng đã lập hóa đơn không sai. Khi xuất hóa đơn chiết khấu thương mại của doanh số này thì DN cũng không được phép thay đổi TS của doanh số đó trên hóa đơn chiết khấu thương mại.

Nghĩa là:

+ A/C phải tách doanh số theo từng nhóm TS GTGT.

+ Tính & xuất hóa đơn CKTM theo từng nhóm doanh số chịu TS GTGT khác nhau.

- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat 10% thì TS CKTM cũng là 10%
- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat 8% thì TS CKTM cũng là 8%
- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat 5% thì TS CKTM cũng là 5%
- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat KCT thì TS CKTM cũng là KCT

→ Sau khi đã tuân thủ các quy định trên về luật thuế hóa đơn GTGT cho hóa đơn chiết khấu thương mại thì A/C có thể tự kiểm tra/đối chiếu lại số tiền trên hóa đơn CKTM so với debit note để ký phát hành hóa đơn ngay mà không cần mất thêm thời gian chờ Sành Điều xem qua trước vì NCC có nhiều khách hàng phải xuất hóa đơn, Sành Điều cũng có nhiều NCC để xuất HD, 2 Bên đều phải chờ & chạy theo từng việc/từng hóa đơn một của nhau thì sẽ không thể đảm bảo hoàn thành hóa đơn kịp thời.

A/C chỉ cần tuân thủ các quy định sau:

1. HÓA ĐƠN CHIẾT KHẤU THƯƠNG MẠI PHẢI CÓ DẤU

Các số tiền chi tiết âm = Tổng âm

Các số tiền chi tiết dương = Tổng dương

Tiền chi tiết không được khác Tiền tổng (không được trái dấu vì đó là nguyên tắc logic của toán học về phép tính cộng)

CKTM tăng (làm giảm DSO, VAT đầu ra): CKTM là số âm

CKTM giảm (làm tăng DSO, VAT đầu ra): CKTM là số dương

2. Nội dung CKTM:

Điều chỉnh giảm tiền hàng, tiền thuế của doanh số kỳ nào hoặc doanh số từ ngày/tháng/năm nào đến ngày/tháng/năm nào do chiết khấu thương mại kèm bảng kê doanh số.

Lưu ý:

- Không nên ghi tỷ lệ % được hưởng trên hóa đơn
- Không nên ghi theo điều khoản hay hợp đồng năm nào để tránh thông tin không được kiểm tra kỹ trước khi thể hiện trên hóa đơn dễ dẫn đến sai sót

3. Thuế suất của chiết khấu thương mại (TS CKTM):

TS CKTM = TS của doanh số được tính chiết khấu

+ A/C phải tách doanh số theo từng nhóm TS GTGT.

+ Tính & xuất hóa đơn CKTM theo từng nhóm doanh số chịu TS GTGT khác nhau.

- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat 10% thì TS CKTM cũng là 10%
- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat 8% thì TS CKTM cũng là 8%
- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat 5% thì TS CKTM cũng là 5%
- Nếu đang tính CKTM cho nhóm DSO vat KCT thì TS CKTM cũng là KCT

4. Số tiền trên HD CKTM = Số tiền trên debit note (các dòng nội dung có tên Chiết khấu *)

Tiền CKTM chưa vat trên HD CKTM = Tiền CKTM chưa vat trên Debit Note

VAT CKTM trên HD CKTM = VAT CKTM trên Debit Note

Tiền CKTM sau vat trên HD CKTM = Tiền CKTM sau vat trên Debit Note

Nếu hóa đơn chiết khấu thương mại của Quý NCC đáp ứng đủ 4 tiêu chí trên thì A/C hãy tự ký phát hành hóa đơn CKTM & gửi link HDDT cho Sảnh Điều vào email nhận HDDT chung của Sảnh Điều là:

supplier-invoice@annam-gourmet.com

Vui lòng không gửi link HDDT vào email riêng vì sẽ bị IT chặn & xóa hết link HDDT không thể lưu trữ được.

NCC gửi HD Hàng hóa cho Sảnh Điều vào email nào thì cũng chỉ gửi HD CKTM cho Sảnh Điều vào 1 email đó mà thôi.

Đó là supplier-invoice@annam-gourmet.com

Thông tin xuất hóa đơn:

CTY TNHH PHÂN PHỐI SẢNH ĐIỀU

MST: 0311187079

Địa chỉ: 41 Thảo Điền, Phường An Khánh, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Sau đây là trích lục văn bản luật định liên quan

Thông tin đến A/C

Cảm ơn ạ!

CHÍNH PHỦ

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

Số: 70/2025/NĐ-CP

Hà Nội, ngày 20 tháng 3 năm 2025

NGHỊ ĐỊNH

SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA NGHỊ ĐỊNH SỐ 123/2020/NĐ-CP NGÀY 19
THÁNG 10 NĂM 2020 CỦA CHÍNH PHỦ QUY ĐỊNH VỀ HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ

Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

13. Sửa đổi tên Điều 19 và sửa đổi, bổ sung Điều 19 như sau:

"Điều 19. Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử

4. Hóa đơn để điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập trong một số trường hợp như sau:

a) Đối với các hóa đơn điện tử đã lập khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không bị sai nhưng khi thanh toán thực tế hoặc khi quyết toán có sự thay đổi về giá trị, khối lượng trên cơ sở kết luận của cơ quan nhà nước có thẩm quyền theo quy định của pháp luật có liên quan thì người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới đối với số chênh lệch qua quyết toán phản ánh theo đúng nghiệp vụ kinh tế phát sinh (phát sinh giảm ghi âm (-) hoặc phát sinh tăng ghi dương (+) phù hợp với thực tế).

b) 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, dịch vụ đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau đảm bảo số tiền chiết khấu không vượt quá giá trị hàng hóa, dịch vụ ghi trên hóa đơn của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau hoặc được lập hóa đơn điều chỉnh kèm theo bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Bảng kê được lưu tại đơn vị và xuất trình khi cơ quan thuế hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền yêu cầu. 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 tại kỳ lập hóa đơn điều chỉnh.