

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÒA BÌNH**

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

Số: /CTHBI-TTHT
V/v xuất hóa đơn giảm thuế
theo Nghị định 15

Hòa Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Kho bạc Nhà nước Hòa Bình
(Mã số thuế: 5400299746; Địa chỉ: Đường Chi Lăng, phường Quỳnh Lâm,
thành phố Hòa Bình, tỉnh Hòa Bình).

Cục Thuế tỉnh Hòa Bình nhận được Công văn số 1185/KBHB-TVQT ngày 03/10/2022 của Kho bạc Nhà nước Hòa Bình (sau đây viết tắt là KBNN Hòa Bình) hỏi về xuất hóa đơn giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

...

b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại khoản 1 Điều này.

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

...

b) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm b khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm, tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15”.

...

5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại

Nghị định này thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

... ”

Căn cứ quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

Nếu các mặt hàng KBNN Hòa Bình mua sắm theo hợp đồng thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT nhưng trên hóa đơn bán hàng xuất ra chưa ghi giảm thuế thì:

- Trường hợp giá trị thanh toán của hợp đồng là theo mức giá đã giảm thuế suất: KBNN Hòa Bình đề nghị người bán xuất hóa đơn điều chỉnh, trong đó, cột “Thành tiền” ghi giá tiền hàng hóa trước khi giảm được quy đổi ngược lại, dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi đúng giá trị hợp đồng, đồng thời bổ sung ghi chú “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15” theo hướng dẫn tại điểm b khoản 3 và khoản 5 đã trích dẫn ở trên.

- Trường hợp giá trị thanh toán của hợp đồng là theo mức giá chưa giảm thuế suất: KBNN Hòa Bình đề nghị người bán lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn ở khoản 5, ghi các nội dung theo hướng dẫn ở điểm b khoản 3 đã trích dẫn ở trên.

Cục Thuế tỉnh Hòa Bình trả lời đề Kho bạc Nhà nước Hòa Bình được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2; KK-KTT;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Hương Nga