

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA**

Số: /CTKHH-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT năm 2023

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

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Taisho Việt Nam
Địa chỉ: Quốc lộ 1A, xã Suối Hiệp, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa
(MST: 4200381102)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được công văn số 20230116/TS ngày 16/01/2023 của Công ty TNHH Taisho Việt Nam (Công ty) về thuế suất thuế GTGT năm 2023, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ như sau:

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

...

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 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

“1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

Tại khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

“1. Đối với hóa đơn điện tử:

...

e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh.

Tại khoản 22 Điều 7 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 (GTGT) 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 GTGT:

“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....”

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty tại công văn số 20230116/TS:

Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ tháng 02/2022 đến tháng 12/2022 (hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, thuế suất GTGT áp dụng là 8%) thì khoản chiết khấu thương mại này Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng là 8%.

Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong năm 2022 với thuế suất thuế GTGT áp dụng là 10% thì khoản chiết khấu thương mại này Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng là 10%.

Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì lập hóa đơn điều chỉnh theo quy định tại điểm đ khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán thực hiện kê khai điều chỉnh doanh thu bán, thuế đầu ra.

Cục Thuế đề nghị Công ty thực hiện rà soát tình hình thực tế tại đơn vị và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: (VBĐT)

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC,
TTKT 1,2,3,4;
- Lưu: VT, TTHT (tnttien-2b).

CỤC THUẾ

Lương Văn Ngà