

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK
Số: 52 /CTĐLA-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Đắk Lắk, ngày 06 tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Phát Triển Vương Thành
Địa chỉ: Số 10 đường Nguyễn Thị Định, Phường Thành Nhất. TP.Buôn Ma Thuột

Ngày 03/01/2023, Cục Thuế nhận được văn bản ngày 28/12/2022 của Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Phát Triển Vương Thành hỏi về doanh thu tháng 12/2022 xuất hóa đơn tháng 01/2023 có được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% hay không?

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:

“9. Thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử là thời điểm người bán, người mua sử dụng chữ ký số để ký trên hóa đơn điện tử được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm của năm dương lịch. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.”

Căn cứ Điều 1, Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ:

“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:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

...”

“Điều 3. 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.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Trường hợp hóa đơn vận chuyển tháng 12/2022, công ty lập ngày 31/12/2022 nhưng ký phát hành vào tháng 01/2023 thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 8%.

- Trường hợp hóa đơn vận chuyển tháng 12/2022, công ty lập từ ngày 01/01/2023 trở đi thì áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TT KT 1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT 02b.

Handwritten signature



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Công Tùng