

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: /CTHNA-TTHT
V/v hướng dẫn áp dụng thuế suất
thuế GTGT

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH đầu tư Hà Nam

Mã số thuế: 0700207546

Địa chỉ: KCN Châu Sơn, Phường Lê Hồng Phong, TP Phủ Lý, Tỉnh Hà Nam.

Ngày 09/03/2023, Cục Thuế tỉnh Hà Nam nhận được văn bản số 01/CV-CTLA ngày 08/03/2023 của Công ty TNHH đầu tư Hà Nam (gọi tắt là Công ty), mã số thuế 0700207546 về việc hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ về chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội:

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty là tổ chức nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ phát sinh việc trả lại hàng hóa theo quy định của pháp luật thì khi trả hàng hóa, Công ty thực hiện lập hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, thuế suất thuế GTGT của hàng hóa trả lại tương ứng với thuế suất của hàng hóa đó ghi trên hóa đơn GTGT mua hàng.

Trường hợp Công ty TNHH Wilmar maketing CLV mua lại hàng của Công ty thì thuế suất thuế GTGT áp dụng theo quy định tại các văn bản hiện hành.

Đề nghị Công ty căn cứ vào các quy định pháp luật nêu trên, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2 (0226.3847.846).

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quang Hệ