

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Daesang Việt Nam tại TP. Đà Nẵng
Mã số thuế: 2600109933-004

Địa chỉ trụ sở: Lô 11-B3.10 Đường Trần Đại Nghĩa, phường Hòa Hải,
quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng

Trả lời văn bản số 01/DS/Thuế GTGT ngày 11/01/2022 (cơ quan thuế nhận ngày 30/01/2023) của Chi nhánh Công ty TNHH Daesang Việt Nam tại TP. Đà Nẵng (gọi tắt là Chi nhánh) V/v áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với hóa đơn xuất năm 2023 nhưng liên quan năm 2022, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 1 Điều 4, khoản 6.b Điều 10 và Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn; nội dung thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn và xử lý hóa đơn có sai sót;

- Điều 1 và khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định về giảm thuế GTGT và hiệu lực thi hành của chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15;

- Khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế GTGT trong trường hợp áp dụng hình thức chiết khấu thương mại;

- Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Theo đó, trường hợp Chi nhánh có phát sinh bán hàng hóa và đã lập hóa đơn GTGT áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022, sau ngày 31/12/2022 trường hợp Chi nhánh có lập hóa đơn chiết khấu thương mại cho số lượng hàng hóa đã bán hoặc trả lại hàng hóa (thuế suất 8%) thì hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn trả lại hàng được lập với thuế suất thuế GTGT là 8%.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời để Chi nhánh được biết, thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái