

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Thuế suất thuế GTGT

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Một thành viên xi măng
Vicem Hoàng Thạch - Xí nghiệp tiêu thụ;
Mã số thuế: 0800004797-016.

(Địa chỉ: Khu Bích Nhôi 2, phường Minh Tân, thị xã Kinh Môn, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số 06/XNTT-XMHT ngày 10/01/2023 của Chi nhánh Công ty TNHH MTV xi măng Vicem Hoàng Thạch - Xí nghiệp tiêu thụ về việc áp dụng mức thuế suất hóa đơn chiết khấu thương mại. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;

- Khoản 1 Điều 4. Nguyên tắc lập hóa đơn:

“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.”

- Khoản 1 Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn:

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Điểm đ khoản 6 Điều 10. Nội dung 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.

...

d) 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..."

Căn cứ Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; quy định về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

- Khoản 1 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:..."

- Khoản 1 Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

"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 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

- Khoản 22 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..."

- Điều 11. Thuế suất 10%:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này."

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi tại Công văn số 06/XNTT-XMHT của Chi nhánh Công ty TNHH MTV xi măng Vicem Hoàng Thạch - Xí nghiệp tiêu thụ. Theo đó, Đơn vị có áp dụng chiết khấu thương mại cho khách hàng và nhà phân phối theo quy định của pháp luật thì nội dung hóa đơn phải đảm bảo:

- Trường hợp đơn vị áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng theo từng lần phát sinh thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại trên hóa đơn. Nếu khoản chiết khấu thương mại phát sinh kể từ ngày 01/01/2023 thì trên hóa đơn áp dụng thuế suất 10% theo quy định.

- 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, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Trường hợp chiết khấu thương mại theo số lượng, doanh số nhưng được thực hiện sau 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. Đối với các trường hợp này, các số hóa đơn đã lập trước ngày 01/01/2023 với mức thuế suất 8%, kể từ ngày 01/01/2023 phát sinh nội dung cần điều chỉnh thì hóa đơn điều chỉnh được lập với mức thuế suất 8%.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Chi nhánh Công ty TNHH MTV xi măng Vicem Hoàng Thạch - Xí nghiệp tiêu thụ biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Nhu trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK;
NVDTPC; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thành