

Số:
V/v ghi hóa đơn điều chỉnh
giảm thuế GTGT

Bình Định, ngày tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 02.12/CNHSBĐ/2022 ngày 19/12/2022 của Công ty CP Tập đoàn Hoa Sen - Chi nhánh Bình Định (gọi Chi nhánh) “V/v thuế suất GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP”.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại Điều 3 của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành:

“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 điểm 2 Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn “V/v lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP”:

“3. Về lập hóa đơn trong một số trường hợp

...

- Trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP, sau ngày 31/12/2022 phát hiện có sai sót phải lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế mà không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc **điều chỉnh giá** tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%; Trường hợp sai sót về **số lượng hàng hóa** dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định tại thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế.

- Trường hợp hàng hóa đã mua trước 01/01/2023 với thuế suất 8%, sau ngày 31/12/2022 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng, thì **người bán** lập hóa đơn **hoàn trả hàng hóa** để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập với thuế suất thuế GTGT 8%, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.”

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Chi nhánh có hóa đơn đã lập từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 ghi thuế suất là 8% đúng quy định đối với hàng hóa dịch vụ thuộc diện giảm thuế. Nếu từ ngày 01/01/2023 phát sinh nội dung sai sót cần điều chỉnh về tiền hàng, tiền thuế GTGT hoặc trả lại hàng hóa thì:

1- Nếu xuất hóa đơn điều chỉnh giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh được ghi thuế suất 8%.

Nếu xuất hóa đơn điều chỉnh số lượng hàng bán, làm thay đổi tiền thuế GTGT thì phải ghi thuế suất 10%.

2- Khi người mua trả hàng, Chi nhánh xuất hóa đơn hoàn trả lại hàng hóa ghi thuế suất 8%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Chi nhánh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu