

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:  
V/v giảm thuế GTGT theo Nghị định  
15/2022/NĐ-CP

Bình Định, ngày tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Hàng không Tre Việt.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 3869/2022/BAV-Ban TCKT ngày 23/12/2022 của Công ty Cổ phần Hàng không Tre Việt hỏi về việc áp dụng Nghị định 15/2022/NĐ-CP.

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

- Tại khoản 1 Điều 3 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 3 công văn số 3522/TCT-CS ngày 22/9/2022 của Tổng cục Thuế “V/v chính sách thuế”:

*“3. Về giảm thuế GTGT đối với trường hợp thời điểm lập hóa đơn đặc thù*

*Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời điểm lập hóa đơn đặc thù được quy định tại khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022”*

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

*“2. 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 hướng dẫn nêu trên, trường hợp do đặc thù của ngành hàng không, đơn vị bán vé cho hành khách và xuất hóa đơn sau khi đối chiếu với các đại lý trước thời điểm ngày 31/12/2022 với thuế suất 8%. Sau đó hành khách đổi vé, hoàn, hủy vé sau ngày 31/12/2022 đơn vị xuất hóa đơn điều chỉnh (hoàn, hủy vé), hóa đơn thay thế (đổi vé) thì:

1- Đối với hóa đơn thay thế (đổi vé), hóa đơn điều chỉnh (hoàn, hủy vé) mà không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc có điều chỉnh về giá tính thuế sẽ ghi thuế suất 8%.

Riêng đối với hóa đơn điều chỉnh (hoàn, hủy vé) sai sót về số lượng vé dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT sẽ ghi thuế suất 10%.

2- Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời điểm lập hóa đơn đặc thù được quy định tại khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, đơn vị không được giảm thuế GTGT đối với dịch vụ bán vé, dịch vụ vận tải hàng hóa phát sinh của tháng 12/2022 nhưng được lập hóa đơn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 10/01/2023.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Hàng không Tre Việt biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, TTKT1, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**