

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: 813 /CTTPHCM-TTHT
V/v Giảm thuế GTGT theo Nghị định
Số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 1 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Yahoo.

Địa chỉ: Văn phòng số 3.42 đến văn phòng số 3.54, khu văn phòng 19-21 Nguyễn Văn
Trôi, Phường 11, Quận Phú Nhuận, Tp. Hồ Chí Minh
MST: 0302729215.

Trả lời văn bản số 01/12/2022/CV-TYHO ngày 12/12/2022 của Công ty TNHH
Yahoo (Công ty) về việc áp dụng thuế suất 10% từ 01/01/2023, Cục Thuế Thành phố
Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định
chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của
Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển
kinh tế - xã hội, cụ thể như sau:

- Tại Điều 1 quy định:

“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:*

*a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh
doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng
(không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại
Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.*

*b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục
II ban hành kèm theo Nghị định này.*

*c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ
lục III ban hành kèm theo Nghị định này.*

*d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại
khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công,
kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường
hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán
ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I ban
hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không
được giảm thuế giá trị gia tăng.*

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng 5% theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và không được giảm thuế giá trị gia tăng.”

- Tại Điều 3 quy định:

“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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Đối với hàng hóa đã mua từ tháng 02/2022 đến tháng 12/2022 (hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT áp dụng là 8%), đến năm 2023 phát sinh trả lại hàng thì hóa đơn trả lại hàng được lập với thuế suất thuế GTGT là 8%.


- Về thuế suất thuế GTGT liên quan đến khoản chiết khấu thương mại được lập hóa đơn khi kết thúc chương trình vào cuối kỳ:

+ Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ tháng 02/2012 đến tháng 12/2012 (hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT áp dụng là 8%) thì khoản chiết khấu thương mại này Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng là 8%:

+ Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong năm 2022 với thuế suất thuế GTGT áp dụng là 10% thì khoản chiết khấu thương mại này Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng là 10%.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế để áp dụng thuế suất thuế GTGT liên quan đến khoản chiết khấu thương mại cho phù hợp.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh hướng dẫn để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: 
 - Như trên;
 - P.TTKT6;
 - P.NVDT-PC;
 - Lưu: VT, TTHT
 3162/22 (ptduyen, 4b)

150030

**KT. CỤC TRƯỞNG
 PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng