

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

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

Số:
V/v chính sách thuế

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi Nhánh Công ty TNHH Nước giải khát Suntory
Pepsico Việt Nam tại Tỉnh Đồng Nai
Địa chỉ: KCN Long Bình (Amata), phường Long Bình, thành
phố Đồng Nai
Mã số thuế: 0300816663-008

Thuế thành phố Đồng Nai nhận được văn bản không số ngày 18 tháng 12 năm 2025 của Chi Nhánh Công ty TNHH Nước giải khát Suntory Pepsico Việt Nam tại Tỉnh Đồng Nai (viết tắt là Chi nhánh) về thuế GTGT và thuế TTĐB. Về vấn đề này, Thuế thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

1. Về thuế suất GTGT đối với hàng bán trả lại, chiết khấu thương mại, hóa đơn điều chỉnh hóa đơn sai sót:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 được sửa đổi bởi Điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP (có hiệu lực từ ngày 01/06/2025) của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP (có hiệu lực từ ngày 01/06/2025) của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn;

Căn cứ Điểm d khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nội dung của hóa đơn;

Căn cứ khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 được sửa đổi bởi khoản 13 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP (có hiệu lực từ ngày 01/06/2025) của Chính phủ quy định về xử lý hóa đơn có sai sót;

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam;

Căn cứ Nghị định số 180/2024/NĐ-CP ngày 31/12/2024 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 174/2024/QH15 ngày 30/11/2024 của Quốc hội;

Căn cứ Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/06/2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/6/2025 của Quốc hội.

Trường hợp Chi nhánh bán hàng hóa trong năm 2025 (áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%), đến năm 2026 phát sinh các trường hợp:

- Chiết khấu thương mại: Trường hợp Chi nhánh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng và đối với các khoản chiết khấu thương mại của hàng hóa được giảm thuế GTGT với thuế suất 8% đã bán trong năm 2025 nhưng từ 01/01/2026 mới xuất hóa đơn thể hiện nội dung chiết khấu

thương mại thì trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình chiết khấu sau ngày 31/12/2025 thì Chi nhánh lập hóa đơn điều chỉnh và áp dụng thuế suất GTGT 8% tại thời điểm bán hàng.

- Hàng bán trả lại: Trường hợp hàng hóa đã bán trước ngày 01/01/2026 với thuế suất 8%, sau ngày 31/12/2025 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng thì Chi nhánh lập hóa đơn điện tử điều chỉnh với thuế suất thuế GTGT 8%, trừ trường hợp các bên có thỏa thuận về việc người mua lập hóa đơn khi trả lại hàng hóa thì người mua lập hóa đơn điện tử giao cho người bán; người bán và người mua thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định khi bán hàng hóa.

- Hóa đơn điều chỉnh: Trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 180/2024/NĐ-CP và Nghị định số 174/2025/NĐ-CP, sau ngày 31/12/2025 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 giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập 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.

2. Về thuế suất thuế GTGT đối với các khoản hỗ trợ dịch vụ:

Căn cứ Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/06/2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/6/2025 của Quốc hội.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh có hỗ trợ bằng tiền cho khách hàng/đại lý để thực hiện các dịch vụ (mua hàng tặng hàng/ giảm giá, trưng bày, hỗ trợ vận chuyển, ...), các dịch vụ này nếu không thuộc đối tượng quy định tại các Phụ lục I và II ban hành kèm theo Nghị định 174/2025/NĐ-CP của Chính phủ và không 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 Chi nhánh được giảm thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Nghị định 174/2025/NĐ-CP.

Đề nghị Chi nhánh nghiên cứu các căn cứ pháp lý trích dẫn nêu trên và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Thuế thành phố Đồng Nai thông báo để Chi nhánh biết thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế thành phố;
- Website Thuế thành phố;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (S.Hà, 3b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Tạ Hoàng Giang

