

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT  
V/v áp dụng thuế suất thuế GTGT

Thanh Hoá, ngày tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Long Anh

Mã số thuế: 2800491470

Địa chỉ: Số 34 Cao Thắng, phường Lam Sơn, TP Thanh Hóa

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 01/CV- CTLA ngày 08/3/2023 của Công ty TNHH Thương mại Long Anh (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa thu hồi năm 2023. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 43/NQ-UBTVQH15 ngày 11/01/2022 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19 quy định:

+ Tại Điều 1 quy định về giảm thuế giá trị gia tăng;

+ Tại Điều 3 quy định về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

*“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 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

+ Tại khoản 1, Điều 4 quy định như sau:

***“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ***

*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.”*

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày, trường hợp từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022, Công ty có mua hàng hóa thuộc diện được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ, nay phát sinh việc hoàn trả hàng hóa theo quy định thì khi hoàn trả hàng hóa, người nộp thuế thực hiện lập hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của

Chính phủ. Nếu hàng hóa hoàn trả đúng hàng hóa mua của đơn vị đã bán ra, có cam kết hoàn trả trên hồ sơ mua hàng thì thuế suất thuế GTGT của hàng hóa hoàn trả tương ứng với thuế suất của hàng hóa đó ghi trên hóa đơn GTGT mua hàng.

Cục Thuế có ý kiến, đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 2 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TTKT2
- Website: [thanhhoa.gdt.gov.vn](http://thanhhoa.gdt.gov.vn);
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



---

**Mai Đình Tú**