

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

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

Số: 1630/CTQB-KK
V/v hướng dẫn kê khai thuế GTGT
theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Quảng Bình, ngày 20 tháng 4 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Tasco Quảng Bình
Mã số thuế: 3100525929
Địa chỉ: Trạm thu phí Quảng Bình, thôn Nam Lãnh, xã Quảng Phú,
huyện Quảng Trạch, tỉnh Quảng Bình.

Ngày 31/03/2022 Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 32/CV-TASCO.QB ngày 25/03/2022 của Công ty TNHH MTV Tasco Quảng Bình về việc giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/0/2022 của Chính phủ. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3, Điều 3, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách, miễn giảm thuế theo Nghị quyết 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế xã hội quy định như sau:

“Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

Trong quá trình thực hiện nếu phát sinh vướng mắc giao Bộ Tài chính hướng dẫn, giải quyết.”

Căn cứ vào công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 về việc thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định:

“2. Về thời điểm lập hóa đơn

Căn cứ quy định tại Điều 5 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ về thời điểm xác định thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về thời điểm xác định thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về ngày lập hóa đơn.

Căn cứ quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về thời điểm lập hóa đơn.

Căn cứ quy định và hướng dẫn trên:

- Trường hợp cơ sở kinh doanh ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ, đã lập hóa đơn tại thời điểm thu tiền trước ngày 01/02/2022 với thuế suất 10% nhưng dịch vụ hoàn thành trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì đối với phần tiền đã lập hóa đơn trước ngày 01/02/2022 không thuộc trường hợp được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT; đối với phần tiền còn lại chưa thanh toán, được lập hóa đơn từ ngày

01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định của pháp luật thì được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, nếu đơn vị có hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ, đã lập hóa đơn tại thời điểm thu tiền trước ngày 01/02/2022 với thuế suất 10% nhưng dịch vụ hoàn thành trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 mà đơn vị đã thực hiện giảm thuế GTGT thì đơn vị phải kê khai bổ sung tháng 02/2022 và nộp số tiền thuế còn thiếu theo quy định tại khoản 4, Điều 7 Nghị định 126/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời đề Công ty TNHH MTV Tasco Quảng Bình được biết và thực hiện. *N*

Nơi nhận: *N*

- Như trên;
- TTKT (để biết);
- TTHT (để biết);
- Lưu: VT, KK (02b). *Thao*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Thao
Ngô Văn Thuận