TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH GIA LAI

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

Số: 2067 /CTGLA-TTHT
V/v thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Gia Lai, ngày 25 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phố Núi
Địa chỉ: 242 Nguyễn Tất Thành, Phường Phù Đổng, TP Pleiku, tỉnh Gia Lai

Cục Thuế tỉnh Gia Lai nhận được công văn số 1145/CV-BIDV.PNU ngày 18/10/2022 của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phố Núi (gọi tắt Công ty) về việc thuế suất dịch vụ cho thuê biển quảng cáo năm 2023, Cục Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

- Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.
- 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 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

- Căn cứ khoản 2, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ quy định:

"Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng)."

- Căn cứ khoản 2, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

"Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền."

Đối chiếu các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ với nhà cung cấp và danh mục dịch vụ (đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%) không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng giảm thuế GTGT từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ được thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ. Nếu thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022 thì được áp dụng giảm thuế GTGT. Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với các văn bản pháp luật về thuế để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Gia Lai trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận
- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Phòng TTKT1 2 3, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2b)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ TỈNH GIA LAI

Ksor Kut