

Số: /CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn xác định
thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Vĩnh Long;
Mã số thuế: 1500176902;
Địa chỉ: Số 50, Phạm Thái Bường, Phường 4,
TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 102/PTTH-TCKT đề ngày 21/02/2023 của Đài Phát thanh và Truyền hình Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Đài) về việc hướng dẫn xác định thuế suất thuế GTGT. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm a khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

a) Đối với các trường hợp cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa doanh nghiệp cung cấp dịch vụ và khách hàng, đối tác như trường hợp cung cấp dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không, cung ứng nhiên liệu hàng không cho các hãng hàng không, hoạt động cung cấp điện (trừ đối tượng quy định tại điểm h khoản này), nước, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát (bao gồm cả dịch vụ đại lý, dịch vụ thu hộ, chi hộ), dịch vụ viễn thông (bao gồm cả dịch vụ viễn thông giá trị gia tăng), dịch vụ logistic, dịch vụ công nghệ thông tin (trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản này) được bán theo kỳ nhất định, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với người mua.”

- Căn cứ khoản 1, 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;

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

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

... ”

- Căn cứ khoản 1 Điều 3 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:

“Điều 3. 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 Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính về việc thuế suất GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ các quy định trên thì thời điểm xác định thuế GTGT được quy định như sau:

- Trường hợp Đài ký hợp đồng với Công ty TNHH Truyền thông Bee (Công ty) để hợp tác khai thác phim nước ngoài do Công ty cung cấp trên các kênh Youtube của Đài, nếu giữa Đài và Công ty có thỏa thuận kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp thì thời điểm lập hóa đơn chậm nhất không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Các hóa đơn lập không đúng thời điểm theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì người nộp thuế bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn.

- Trường hợp Đài và Công ty phân chia doanh thu theo thỏa thuận tại Hợp đồng kinh tế giữa 02 bên, đối với phần doanh thu phân chia của tháng 12/2022 nhưng đến ngày 31/01/2023 mới thực hiện đối chiếu, ký biên bản xác nhận việc hoàn thành phân chia doanh thu của tháng 12/2022 thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Đài Phát thanh và Truyền hình Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền & Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh

