

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẬU GIANG**

Số: 374 /CTHAG-TTHT

V/v giảm thuế GTGT

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

Hậu Giang, ngày 02 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Giấy Lee & Man Việt Nam

Địa chỉ: Cụm CNTT Phú Hữu A - Giai đoạn 1, TT Mái Dầm,
huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang nhận được Công văn số LMVN-CV-TV-20220222-18 ngày 22/02/2022 của Công ty TNHH Giấy Lee & Man Việt Nam (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn áp dụng ưu đãi thuế GTGT 8% theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP, Cục Thuế tỉnh Hậu Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, Điều 1; 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..., quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

...

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này 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 thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và không được giảm thuế giá trị gia tăng.

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 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP:

“PHỤ LỤC I

**DANH MỤC HÀNG HÓA, DỊCH VỤ KHÔNG ĐƯỢC GIẢM THUẾ
GIÁ TRỊ GIA TĂNG**

(Kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ)

Ghi chú:

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.”

Căn cứ Khoản 1, Khoản 2, Điều 8; Khoản 5, Điều 12 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..., quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa 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 hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

5. Xác định số thuế GTGT phải nộp:

a)...

Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hóa đơn; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT.

b)...

Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn.”

Căn cứ Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 51/2010/NĐ-CP..., quy định:

“Điều 16. Lập hóa đơn

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

...

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.”

Đề nghị Công ty căn cứ Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam (ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg), đối chiếu với Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng để xác định hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo quy định.

Ví dụ: Hoạt động sản xuất sản phẩm bao bì từ giấy thuộc mã hàng Cấp 4 - 1702, Phụ lục - Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam (Kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ), không được liệt kê trong Phụ lục I - Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng (Kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ) nên được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn hoặc thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật thì Công ty thực hiện theo quy định tại Khoản 5, Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Công ty bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ thì thời điểm xác định thuế GTGT thực hiện theo quy định tại Khoản 2, Khoản 3, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, ngày lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Nếu thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua hoặc hoàn thành cung ứng dịch vụ (đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%) trước ngày 01/02/2022 thì không được giảm thuế GTGT, từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (nếu thuộc đối tượng được giảm thuế).

Đối với các hóa đơn đã lập trước ngày 01/2/2022, nhưng đến tháng 02/2022 mới phát hiện sai sót, phải lập hóa đơn mới hoặc hóa đơn điều chỉnh thì không được giảm thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang trả lời đề Công ty TNHH Giấy Lee & Man Việt Nam biết, thực hiện. / *nguyễn*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng KK;
- Phòng TTKT1;
- Phòng TTKT2;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *ph*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Anh Tuấn