

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

Số: 423 /CTHAG-TTHT

V/v giảm thuế GTGT

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

Hậu Giang, ngày 08 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Công ty Phát triển hạ tầng Khu Công nghiệp Hậu Giang
Địa chỉ: Km 10, Quốc lộ Nam Sông Hậu, xã Đông Phú, huyện
Châu Thành, tỉnh Hậu Giang

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang nhận được Công văn số 35/PTHT-KDHT&TVHTDN ngày 01/3/2022 của Công ty Phát triển hạ tầng Khu Công nghiệp Hậu Giang (gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn thu giá dịch vụ hạ tầng khu công nghiệp theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022, Cục Thuế tỉnh Hậu Giang có ý kiến như sau:

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..., 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.”

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 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.”

Căn cứ 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 của Quốc hội..., 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:

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy

định tại khoản 1 Điều này.

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng.

5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cung ứng dịch vụ thì thời điểm xác định thuế GTGT thực hiện theo quy định tại Khoản 2, 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.

Trường hợp Công ty cung ứng dịch vụ mà thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ 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 trường hợp được giảm thuế).

Việc lập hóa đơn GTGT đối với cung cấp dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang trả lời để Công ty Phát triển hạ tầng Khu Công nghiệp Hậu Giang biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Anh Tuấn