

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: *433* /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày *15* tháng *3* năm 2022

V/v thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Công ty Trách nhiệm hữu hạn Đại Phát Tín
ĐC: Số 333, đường Lý Thường Kiệt, Khóm 7,
Phường 6, thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Trả lời Công văn số 003/2022-ĐPT ngày 23/02/2022 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn Đại Phát Tín về việc xác định thuế suất thuế GTGT, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

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 quy định:

“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”.

Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng 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

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...”.

Khoản 4 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định:

“4. Cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hóa đơn

riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng thì không được giảm thuế giá trị gia tăng”.

Căn cứ quy định nêu trên, đối với hàng hóa, dịch vụ đã bán, đã cung cấp trước ngày 01/02/2022 thì không được áp dụng thuế suất 8% (bao gồm cả trường hợp sang tháng 02/2022 người nộp thuế mới lập hóa đơn cho hàng hóa, dịch vụ đã bán, cung cấp trước ngày 01/02/2022);

Đối với hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022, nhưng kể từ 01/02/2022 mới phát hiện sai sót, công ty lập hóa đơn điều chỉnh, thay thế thì vẫn áp dụng thuế suất tại thời điểm bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ (do hàng hóa dịch vụ được bán, cung cấp trước ngày 01/02/2022);

Hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP phải lập hóa đơn riêng;

Việc lập hóa đơn cung cấp hàng hóa, dịch vụ phải tuân thủ theo quy định pháp luật về hóa đơn và pháp luật liên quan, không thực hiện theo yêu cầu của khách hàng khi yêu cầu không phù hợp quy định pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Công ty Trách nhiệm hữu hạn Đại Phát Tín biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2, Website;
- Lưu: VT, TTHT(11b).*ly*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Bé