

Số: 638/CTHTI-TTHT
V/v giảm thuế GTGT theo
Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Hà Tĩnh, ngày 06 tháng 4 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Tài nguyên CHC Việt Nam
Mã số thuế: 3002026739
Địa chỉ: Nhà tổ hợp – Khu hành chính Formosa, KKT Vũng Áng,
Phường Kỳ Long, thị xã Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh.

Trả lời Công văn số 08/2022/CHCV ngày 19 tháng 3 năm 2022 của Công ty TNHH Tài nguyên CHC Việt Nam về việc áp dụng thuế suất theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 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:

+ Tại Khoản 1, Điều 1 quy định:

“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.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.

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.”

+ Tại Điểm a, Khoản 2, Điều 1 quy định:

“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.”

+ Tại Khoản 4, Điều 1 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.”

+ Tại khoản 5, Điều 1 quy định:

- 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).

+Tại Khoản 1 Điều 3 quy định:

“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 trên và nội dung công văn hỏi, Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh trả lời nguyên tắc như sau:

- Trường hợp hàng hóa, dịch vụ của công ty đang kinh doanh, nếu không trùng với hàng hóa, dịch vụ tại các phụ lục I, II, III Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ thực tế các hàng hóa, dịch vụ đang kinh doanh, đối chiếu với danh mục hàng hóa, dịch vụ theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ và mã số HS áp dụng đối với hàng hóa tại khâu nhập khẩu, với các Phụ lục của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP để thực hiện giảm thuế GTGT theo đúng quy định.

Quá trình thực hiện còn vướng mắc khác đề nghị liên hệ Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, Số điện thoại 02393.857031 để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh trả lời đề Công ty TNHH Tài nguyên CHC Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Các Phó Cục trưởng (để biết);
- Phòng: TTKT1, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Quang Long

