

Số: 6620/CTTPHCM-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 6 năm 2022

V/v chính sách thuế

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN MIỀN NAM

Địa chỉ: P.106 Lầu 1, tòa nhà Citilight, 45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao,

Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Mã số thuế: 0303416670

Trả lời văn bản số 836/SHP-TCKT ngày 21/12/2021 của Công ty Cổ phần Thủy Điện Miền Nam (Công ty) về việc chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 3 Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ về việc giảm thuế giá trị gia tăng:

"5. Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức 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 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 5 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về phương pháp khấu trừ thuế:

"...

5. Xác định số thuế GTGT phải nộp:

...

Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà các 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 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 quy định trên, trường hợp theo trình bày Công ty mua các hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 3 Nghị định 92/2021/NĐ-CP nhưng lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất thuế

giá trị gia tăng chưa được giảm 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. Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý theo quy định tại khoản 5 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hồ Chí Minh thông báo Quý Công ty biết để thực hiện. *fw*

Nơi nhận: *fw*

- Như trên;
- Phòng TTKT 2;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (nvthang1.5b).

15/03/19

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



fw
Nguyễn Tiến Dũng