

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: 702 /CTBTR-TTHT

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

Bến Tre, ngày 07 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Bê Tông Kiều Lan
Địa chỉ: số 16, ấp Tân Thông 1, xã Thanh Tân,
huyện Mỏ Cày Bắc, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được công văn số 2202/22/CV ngày 22/02/2022 của Công ty TNHH Bê Tông Kiều Lan về việc hướng dẫn chính sách miễn, giảm thuế.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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 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.

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...”.

Tại Khoản 1, Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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...”.

Tại Điểm a, Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ 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...”.

Tại Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014, quy định:

“... Điều 20. Xử lý đối với hóa đơn đã lập

3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót 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. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bến Tre trả lời theo nguyên tắc sau:

1/ Trường hợp Công ty có doanh thu từ hoạt động kinh doanh sản phẩm bê tông, xi măng, thạch cao không thuộc quy định tại Khoản 1, Điều 1 theo chi tiết tại Phụ lục (I, II, III) ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì thuộc đối tượng được giảm thuế giá trị gia tăng theo quy định.

2/ Trường hợp Công ty bán hàng hóa có thời điểm giao hàng và lập hóa đơn kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành (từ ngày 01 tháng 02 năm 2022) thuộc đối tượng quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được giảm thuế GTGT. Riêng trường hợp phát sinh doanh thu có thời điểm giao hàng và lập hóa đơn trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành thì không thuộc quy định được giảm thuế GTGT.

3/ Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót 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 theo quy định Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH Bê Tông Kiều Lan biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *LS*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ⁽⁴⁾.

