

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 227 /CTTPHCM-TTHT
V/v: giám thuế GTGT theo Nghị định
số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH SG Sagawa Việt Nam
Địa chỉ: Lô 117 Khu Công nghiệp trong khu chế xuất Sài Gòn – Linh trung,
Phường Linh trung, Thành phố Thủ Đức, Thành Phố Hồ Chí Minh.
Mã số thuế: 0313166148

Trả lời văn bản số 17/CV/2022/SGV-HCM ngày 05/04/2022 của Công ty TNHH SG Sagawa Việt Nam (“Công ty”) về xác định mức thuế suất giá trị gia tăng (GTGT) theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).”

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 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

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 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 ngày 11/01/2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội, cụ thể như sau:

“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.

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

...”

Căn cứ công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/03/2022 của Bộ Tài Chính về giảm thuế giá trị gia tăng tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ thuộc mức thuế suất 10%, dịch vụ đã hoàn thành trong tháng 01/2022 nhưng đến tháng 02/2022 Công ty mới lập hóa đơn đối với doanh thu cung cấp dịch vụ phát sinh trong tháng 01/2022 thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm và không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Hướng dẫn tra cứu và đối chiếu mã hàng hóa, dịch vụ được đăng tải trên các kênh thông tin chính thức của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh:

+ Trang thông tin điện tử tại website <https://www.hcmtax.gov.vn/>

+ Trang Facebook chính thức (<https://www.facebook.com/CucThueHCM>)

+ Trang Youtube chính thức (<https://www.youtube.com/c/CucThueTP/>).

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc đề nghị đơn vị tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh được đăng tải trên website <https://www.hcmtax.gov.vn/> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 2 để được hỗ trợ, giải quyết.

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh thông báo Công ty biết để căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng NVDT-PC;
 - Phòng TTKT số 2;
 - Lưu: VT, TTHT (ntxuan,5b).
- 2201154-10080758-2022

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng