

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

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

Số: ~~791~~ /CTTVI-TTHT
V/v trả lời ý kiến NNT tại Hội nghị
đối thoại với NNT quý I/2022

Trà Vinh, ngày 22 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Tổ chức, doanh nghiệp thuộc Cục Thuế quản lý.

Ngày 09/3/2022, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh tổ chức Hội nghị tập huấn về chính sách thuế mới, triển khai hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ; Hỗ trợ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân năm 2021 và đối thoại với người nộp thuế quý 1/2022 theo phương thức trực tuyến. Tham dự Hội nghị có 122 tổ chức, doanh nghiệp thuộc Cục Thuế quản lý. Tại Hội nghị có 19 tổ chức, doanh nghiệp đặt câu hỏi và đã được trả lời trực tiếp tại Hội nghị. Cục Thuế tổng hợp thành công văn giải đáp cụ thể như sau:

Câu hỏi 1: From 6004196 to Everyone 02:19 PM

Doanh nghiệp sẽ ký điện tử trước khi gửi cho cơ quan thuế cấp mã hay cơ quan thuế cấp mã rồi mới ký điện tử hóa đơn ạ?

Trả lời: Tại khoản 1 Điều 17 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (Nghị định 123/2020/NĐ-CP) quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“1. Lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

a) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh thuộc đối tượng nêu tại khoản 1 Điều 14 Nghị định này nếu truy cập Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để lập hóa đơn thì sử dụng tài khoản đã được cấp khi đăng ký để thực hiện:

- Lập hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

- Ký số trên các hóa đơn đã lập và gửi hóa đơn để cơ quan thuế cấp mã.

b) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử thì truy cập vào trang thông tin điện tử của tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử hoặc sử dụng phần mềm hóa đơn điện tử của đơn vị để thực hiện:

- Lập hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

- Ký số trên các hóa đơn đã lập và gửi hóa đơn qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử để cơ quan thuế cấp mã.”

Theo quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế thì khi lập hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ phải ký số trên các hóa đơn đã lập và gửi hóa đơn đến cơ quan thuế hoặc qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử để cơ quan thuế cấp mã trước khi tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ gửi cho người mua.

Câu hỏi 2: From 6004196 to Everyone 03:42 PM

Công ty có chiết khấu thương mại dành cho khách hàng định kỳ hàng tháng. Dựa trên doanh số hàng hóa đã bán trong tháng trước, công ty sẽ thực hiện trả chiết khấu cho khách hàng vào hóa đơn mua hàng lần kế tiếp của tháng sau hoặc hóa đơn điều chỉnh tại tháng sau theo quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC. (Hàng hóa Công ty đang bán thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT 10% còn 8% theo Nghị định 15). Như vậy, thuế suất thuế GTGT áp dụng đối với các khoản chiết khấu được trả trong tháng 2/2022 dựa trên doanh số hàng hóa bán trong tháng 1/2022 là theo thời điểm xuất hóa đơn trả chiết khấu (8%) hay theo thời điểm đã bán hàng hóa được hưởng chiết khấu (10%)? Trường hợp đã lập hóa đơn có cả mặt hàng được giảm và không được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15, thì doanh nghiệp thực hiện điều chỉnh hóa đơn như thế nào cho phù hợp? Vì theo Nghị định 15 phải tách riêng hóa đơn.

Trả lời:

- Tại khoản 1 Điều 8 Thông tư 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 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.”

- Tại khoản 4 và khoản 5 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ (Nghị định số 15/2022/NĐ-CP), quy định về giảm thuế giá trị gia tăng:

“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.

5. 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

chính, 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 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định 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.

..."

Theo quy định nêu trên thì thời điểm xác định thuế GTGT đối với hoạt động 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 theo quy định tại khoản 1 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC. Do đó, đối với hoạt động bán hàng hóa trước ngày 01/02/2022 thì không được áp dụng giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Việc lập hóa đơn và điều chỉnh hóa đơn thực hiện theo quy định tại khoản 4 và khoản 5 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Câu hỏi 3: From Thạch Si Pô to Everyone 03:44 PM

Doanh nghiệp mới thành lập 2021 thì thu nhập doanh nghiệp vẫn được giảm 30% đúng không ạ?

Trả lời: Tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của Covid-19, quy định về giảm thuế thu nhập doanh nghiệp:

"2. Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 đối với trường hợp doanh nghiệp quy định tại khoản 1 Điều này, có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019.

Không áp dụng tiêu chí doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 đối với trường hợp doanh nghiệp mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020 và năm 2021.

..."

Theo quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp mới thành lập trong năm 2021 có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng thì được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021.

Câu hỏi 4: From Huệ - MangLub VN to Everyone 03:45 PM

Đơn vị đang sử dụng hóa đơn của VNPT theo Thông tư 32/2011/TT-BTC giờ chuyển sang Thông tư 78/2021/TT-BTC, vậy hóa đơn đơn vị phải mua lại hay sao?

Trả lời:

Tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ, quy định việc đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

“3. Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo các quy định trước đây, tiêu hủy hóa đơn giấy đã thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng (nếu có). Trình tự, thủ tục tiêu hủy thực hiện theo quy định tại Điều 27 Nghị định này.”

Theo quy định trên, trường hợp đơn vị đang sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC do VNPT cung cấp thì kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP, đơn vị phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành. Việc mua lại hóa đơn điện tử để sử dụng đề nghị đơn vị liên hệ với VNPT để được tư vấn.

Câu hỏi 5: From thanh thảo-vnpt to Everyone 03:45 PM

Nội dung ghi giảm thuế theo Nghị quyết 43/2022/QH15 trên hóa đơn ghi mục nào đúng (ghi vào nội dung bán hàng được không)?

Trả lời: Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết 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 về giảm thuế giá trị gia tăng:

“3. Trình tự, thủ tục thực hiện

...

b) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm b khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm, tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15.”

Theo quy định nêu trên, trường hợp đơn vị sử dụng hóa đơn bán hàng ghi tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm, tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng

thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15.”

Phần ghi chú có thể ghi phía dưới dòng cộng tiền hàng hóa, dịch vụ hoặc ghi vào nội dung bán hàng trong hoá đơn.

Câu hỏi 6: From Công ty Lương thực Trà Vinh to Everyone 03:45 PM

Công ty Lương thực Trà Vinh là đơn vị hoạt động kinh doanh đa ngành nghề trong đó có dịch vụ nhà hàng khách sạn, kinh doanh xe gắn máy, dịch vụ sửa chữa xe,...

Tuy nhiên do Nghị định số 15/2022/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/02/2022 nên trong quá trình thực hiện chính sách thuế mới, Công ty đang gặp phải một số vấn đề về áp dụng mức thuế suất cụ thể như sau:

1. Đối với mặt hàng rượu, bia phục vụ khách trên bàn ăn như vậy có được xem là dịch vụ ăn uống và áp dụng mức thuế suất 8% hay không?

2. Đối với dịch vụ sửa chữa, mua bán phụ tùng xe gắn máy bao gồm: dầu nhớt, áo thun, mũ bảo hiểm, phụ tùng thay thế bằng nhựa, bằng kim loại (ốc, vít, xích tải, bình ắc quy, khung sườn xe máy.....) thì áp dụng mức thuế suất 8% hay 10%? Để giúp Công ty thực hiện đúng các quy định về chính sách thuế mới và thực hiện đúng nghĩa vụ với ngân sách Nhà nước. Kính mong Cục Thuế tỉnh Trà Vinh hướng dẫn cụ thể để giúp đơn vị có cơ sở thực hiện đúng quy định hiện hành.

Trả lời: Tại Điều 1 và 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 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.

...

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.

...

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.

...

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.

... ”

Theo quy định trên, trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có cung cấp hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ thì thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022. Công ty phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp Công ty 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 theo quy định tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Câu hỏi 7: From trung học cơ sở biên giới to Everyone 03:48 PM

Hóa đơn điện tử khi phát hành cho khách hàng đơn vị có đóng dấu không và bên mua hàng có cần ký tên không?

Trả lời:

- Tại khoản 2 Điều 3 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về giải thích từ ngữ:

“2. Hóa đơn điện tử là hóa đơn có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế được thể hiện ở dạng dữ liệu điện tử do tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập bằng phương tiện điện tử để ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về thuế, bao gồm cả trường hợp hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế, trong đó:

... ”.

- Tại khoản 7 và khoản 14 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, quy định nội dung hóa đơn:

“7. Chữ ký của người bán, chữ ký của người mua, cụ thể:

...

b) Đối với hóa đơn điện tử:

Trường hợp người bán là doanh nghiệp, tổ chức thì chữ ký số của người bán trên hóa đơn là chữ ký số của doanh nghiệp, tổ chức; trường hợp người bán là cá nhân thì sử dụng chữ ký số của cá nhân hoặc người được ủy quyền.

Trường hợp hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký số của người bán và người mua thực hiện theo quy định tại khoản 14 Điều này.

...

14. Một số trường hợp hóa đơn điện tử không nhất thiết có đầy đủ các nội dung

a) Trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua (bao gồm cả trường hợp lập hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho khách hàng ở nước ngoài). Trường hợp người mua là cơ sở kinh doanh và người mua, người bán có thỏa thuận về việc người mua đáp ứng các điều kiện kỹ thuật để ký số, ký điện tử trên hóa đơn điện tử do người bán lập thì hóa đơn điện tử có chữ ký số, ký điện tử của người bán và người mua theo thỏa thuận giữa hai bên.

...”.

Theo quy định nêu trên, trường hợp người bán là tổ chức thì chữ ký số của người bán trên hóa đơn là chữ ký số của tổ chức. Trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua, trừ trường hợp người mua người bán có thỏa thuận theo quy định tại khoản 14 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Câu hỏi 8: From QTD_VINHKIM to Everyone 03:50 PM
Cho em hỏi Quý tín dụng có được giảm thuế GTGT không?

Trả lời: Tương như câu 6

Câu hỏi 9: From iPhone to Everyone 03:51 PM

Hội nghị đối thoại này muốn xem lại vào đầu anh tại vì máy thoát ra hoài nên không nghe rõ?

Trả lời:

Người nộp thuế vào Trang tin điện tử Cục Thuế tỉnh Trà Vinh theo địa chỉ <http://travinh.gdt.gov.vn> vào mục Những điều người nộp thuế cần biết để xem Thông báo trả lời ý kiến người nộp thuế tại Hội nghị đối thoại trực tuyến quý I/2022.

Câu hỏi 10: From misacantho to Everyone 03:53 PM

Xin hỏi Cục Thuế, hiện tại Công ty chúng tôi sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư 32 đến tháng 7/2022, số lượng hóa đơn còn dư nhiều thì công ty có được sử dụng tiếp không? Xin Cục Thuế trả lời cho doanh nghiệp biết, xin cảm ơn!

Trả lời: Tại khoản 3 Điều 15 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“3. Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo các quy định trước đây, tiêu hủy hóa đơn giấy đã thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng (nếu có). Trình tự, thủ tục tiêu hủy thực hiện theo quy định tại Điều 27 Nghị định này.”

Theo quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư 32/2011/TT-BTC thì kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, doanh nghiệp phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành.

Câu hỏi 11: From trang Nguyen to Everyone 03:54 PM

Theo quy định ngày 01/01/2022 là trích 1% trên doanh thu, có 1 số nơi vẫn trích 2% trên doanh thu, vậy doanh nghiệp có được bù trừ hết 2% mà kho bạc đã trích không?

Trả lời:

- Tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT:

“5. Kho bạc Nhà nước thực hiện khấu trừ tiền thuế giá trị gia tăng của các nhà thầu khi thực hiện thủ tục thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước cho chủ đầu tư như sau:

a) Kho bạc Nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch thực hiện khấu trừ tiền thuế giá trị gia tăng để nộp vào ngân sách nhà nước theo tỷ lệ 1% doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với khối lượng hoàn thành của các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản, trừ các trường hợp quy định tại điểm b khoản này.

...”

- Tại khoản 1 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC quy định về hiệu lực thi hành:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2022.”

Theo quy định trên thì kể từ ngày 01/01/2022 Kho bạc Nhà nước thực hiện khấu trừ tiền thuế GTGT của các nhà thầu khi thực hiện thủ tục thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Câu hỏi 12:

From Quỹ ĐTPT TV-Phạm Thị Ngọc Chi to Everyone 03:58 PM
Em muốn xem lại cuộc đối thoại này thì vào đâu xem lại. Phần mềm kê khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2021 đến khi nào mới chính thức hoàn thiện vậy?

Trả lời: Người nộp thuế vào Trang tin điện tử Cục Thuế tỉnh Trà Vinh theo địa chỉ <http://travinh.gdt.gov.vn> vào mục Những điều người nộp thuế cần biết để xem Thông báo trả lời ý kiến người nộp thuế tại Hội nghị đối thoại trực tuyến quý I/2022. Về phần mềm hỗ trợ kê khai thuế quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2021 tính đến nay Tổng cục Thuế đã nâng cấp xong.

Câu hỏi 13: From Trần Thị Thu Hiền to Everyone 03:58 PM

Công ty TNHH Quảng Cáo Thương Mại Ngọc Linh xin hỏi, ngành nghề kinh doanh là in ấn, sản xuất bảng hiệu quảng cáo, vật tư nhập để sản xuất 1 sản phẩm có mặt hàng 8%, có mặt hàng 10% vậy Công ty xuất hóa đơn cho khách hàng với mức thuế suất thuế GTGT là bao nhiêu?

Trả lời: Tương tự câu 6.

Câu hỏi 14: From Công Ty TNHH MTV Cẩm Giang to Everyone 04:05 PM

Công ty em chuyên cung cấp dịch vụ sửa chữa và chuyên lắp đặt cửa cuốn cho các công trình nhà cửa. Ban đầu công ty em áp dụng mức thuế suất GTGT 10% vậy công ty em có thuộc mặt hàng hưởng thuế suất giảm còn 8% không ạ?

Trả lời: Tương tự câu 6.

Câu hỏi 15: From Huệ - MangLub VN to Everyone 04:05 PM

Bên em đang thuê văn phòng của cá nhân. Cá nhân nói đến cơ quan thuế mua hóa đơn xuất cho bên em nhưng cơ quan thuế nói không cần là sao, em chưa hiểu mong bên Cục Thuế trả lời giúp em? Do chi phí thuê văn phòng khá cao trong 1 năm nếu không có hóa đơn đâu được coi là chi phí hợp lệ.

Trả lời: Tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

“2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.5. Chi tiền thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ dưới đây:

- Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản.

... ”

Theo quy định trên, trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản.

Câu hỏi 16: From trang Nguyen to Everyone 04:11 PM

Đối với các công trình thi công bao gồm hạng mục chịu thuế và hạng mục không chịu thuế khi không tách được khi ký hợp đồng sẽ ký mức thuế suất cao nhất là 10%. Thì khi giảm thuế xuống 8% thì khi kê khai hoá đơn đầu vào có bị truy thu thuế GTGT của hoá đơn đầu vào của hạng mục không chịu thuế không ạ?

Trả lời: Tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT:

“9. Sửa đổi, bổ sung Điều 14 như sau:

a) Sửa đổi khoản 2 Điều 14 như sau:

“2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được.

... ”

Theo quy định trên về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT thì thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Việc xác định thuế GTGT đầu vào thực hiện theo quy định tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Câu hỏi 17: From iPhone to Everyone 04:19 PM

Cho em hỏi quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2021 có thay đổi gì không?

Trả lời: Quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2021 có thay đổi danh mục mẫu theo Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 hướng dẫn thi hành một số

điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

Câu hỏi 18: From Quỹ Đầu Tư Phát Triển Trà Vinh to Everyone 04:24 PM

Cho em xin hỏi Cục Thuế theo Quyết định 206/QĐ-BTC thì thời gian bắt buộc áp dụng là tháng 4/2022 hay là tháng 7 ạ? Xin cảm ơn!

Trả lời: Tại khoản 1 Điều 59 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP về hiệu lực thi hành:

“1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.”

Theo Quyết định 206/QĐ-BTC ngày 24/02/2022 của Bộ Tài chính thì việc triển khai áp dụng hóa đơn điện tử thực hiện tháng 4/2022. Thời gian bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử kể từ ngày 01/7/2022 theo quy định tại khoản 1 Điều 59 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

Câu hỏi 19: Tú Anh Công ty TNHH dịch vụ thuế An Thịnh

Những phụ lục Nghị định số 92 kèm theo với đổi chiếu mã số thuế nộp thay. Trên HTKK không có hỗ trợ thì đối với doanh nghiệp và khách hàng rất nhiều, số lượng hóa đơn rất nhiều. Có cách nào hỗ trợ không? Liên quan đến phụ lục miễn giảm, đề nghị TCT hỗ trợ và nâng cấp HTKK kết xuất excel và đưa vào HTKK.

Trả lời: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh ghi nhận ý kiến đề nghị của Công ty và sẽ gửi ý kiến nêu trên đến Tổng cục Thuế xem xét.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh tại Hội nghị triển khai chính sách thuế mới và đối thoại với người nộp thuế quý I/2022. Cục Thuế tỉnh Trà Vinh thông báo để người nộp thuế biết và thực hiện, nếu còn vấn đề gì chưa rõ đề nghị các đơn vị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, ĐT: 02943.863228) để được hướng dẫn thêm.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- LĐ Cục Thuế (b/c);
- Các phòng NVĐTPC, TTKT1, TTKT2, HKDCN, KK, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Phạm Quốc Dũng