

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM**

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

Số: /CTKTU-TTHT
V/v miễn, giảm thuế GTGT theo
Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Kon Tum, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung Tâm Kinh doanh VNPT - Kon Tum
(Mã số thuế: 0106869738-050; địa chỉ: Số 72, đường Lê
Hong Phong, phường Quyết Thắng, TP Kon Tum, tỉnh
Kon Tum)

Cục Thuế tỉnh Kon Tum nhận được Công văn số 549/TTKD KTM-KTTH ngày 14/9/2022 của Trung Tâm Kinh doanh VNPT - Kon Tum (sau đây gọi tắt là Trung tâm) về việc hỗ trợ hướng dẫn hóa đơn chứng từ và ghi nhận chi phí theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP; về vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 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 như sau:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

...

b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại khoản 1 Điều này.

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”.

...

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 chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có)."

Căn cứ Điều 2 Nghị định số 41/2022/NĐ-CP ngày 20/06/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ và Nghị định số 15/2020/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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 quy định như sau:

Điều 2. Sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 1 của 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

...

Trường hợp cơ sở kinh doanh theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều này khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì trên hóa đơn bán hàng phải ghi rõ số tiền được giảm theo quy định tại khoản 3 Điều này."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp vướng mắc của Trung tâm được thực hiện như sau:

1. Trường hợp Trung tâm phát sinh nghiệp vụ mua hàng hóa thuộc đối tượng giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, tuy nhiên người bán không thực hiện giảm thuế và không thể hiện số tiền giảm trên hóa đơn thì thực hiện theo quy định tại khoản 5 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

2. Trường hợp Trung tâm phát sinh nghiệp vụ mua các loại hàng hóa vừa thuộc đối tượng giảm thuế và không thuộc đối tượng giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, người bán xuất hóa đơn bán hàng trên cùng một hóa đơn, có ghi: "Đã giảm xxx đồng tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15" thì người bán đã thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và Điều 2 Nghị định số 41/2022/NĐ-CP.

Cục Thuế thông báo cho Trung tâm được biết, để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản pháp luật khác có liên quan. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Trung tâm liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(11b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thắng Văn