

HỎI ĐÁP CSTC

[Trang chủ](#)[Hỏi đáp CSTC](#)Chi tiết hỏi đáp

Đăng ký

Đăng Nhập

CHI TIẾT HỎI ĐÁP

🔍 Hỏi:

Kính gửi Bộ Tài Chính Ngày 19/10/2021, Ủy ban Thường vụ Quốc Hội ban hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch COVID-19, ngày 27/10/2021 Chính phủ có Nghị định 92/2021/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Nghị Quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19 tháng 10 năm 2021 của UBTV Quốc hội 15 về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp và người dân chịu ảnh hưởng của đại dịch COVID-19. Việc các doanh nghiệp vận tải sẽ được hưởng ưu đãi xuất hóa đơn cước vận chuyển giảm 30% thuế suất tức $70\% \times 10\%$ thay vì 10%. Tuy nhiên, hóa đơn vận chuyển của chúng tôi hiện tại đang được cấu thành bởi các chi phí có thuế suất là 10% như sau: - Chi phí nâng hạ của Cảng bãi - Chi phí hải quan của Cảng bãi - Chi phí Cơ sở hạ tầng của Sở giao thông vận tải. - Chi phí dịch vụ làm hàng của doanh nghiệp - Chi phí cước vận chuyển của doanh nghiệp Vì cước vận chuyển của chúng tôi không chỉ đơn thuần là cước xe chạy mà còn bao gồm các thành phần đã nêu ở bên trên, mà các thành phần đó lại chịu thuế suất 10%. Đồng thời, các chi phí này là các chi phí không cố định nên khi bóc tách ra sẽ ảnh hưởng đến giá trị thực tế của cước vận chuyển đơn thuần trong tổng giá trị cước. Ví dụ: Đơn giá nâng hạ của 1 container hàng ở mỗi một Cảng bãi là biến số, dẫn đến cấu thành của giá vận tải nếu tách ra theo giá nâng hạ sẽ không cố định, vì vậy việc bóc tách là không thể. Do đó chúng tôi xin Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT, ghi trên hóa đơn là $70\% \times 10\%$ hay 10%. **Nếu như không thể bóc tách, chúng tôi xuất hóa đơn cước vận chuyển 10% thì hóa đơn của chúng tôi có được coi là hợp lệ hay không. Và nếu hóa đơn của chúng tôi là hợp lệ thì khách hàng của chúng tôi có được khấu trừ đủ 10% khi nhận hóa đơn của chúng tôi hay không.** Chúng tôi xin chân thành cảm ơn./.

28/01/2022

🗉 Trả lời:

Về nguyên tắc đối với hoạt động vận tải của doanh nghiệp (không phân biệt có phương tiện trực tiếp vận tải hay không có phương tiện) thuộc Phụ lục I quy định danh mục hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng (ban hành kèm theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ) được áp dụng giảm 30% thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số **406/NQ-UBTVQH15** của Ủy ban thường vụ Quốc hội ngày 19/10/2021. Đối với các hoạt động không thuộc Phụ lục I nêu trên thì không được áp dụng giảm 30% thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp Công ty của độc giả cung cấp dịch vụ vận tải và các dịch vụ khác cho khách hàng (Bên mua) mà **không thể tách riêng được doanh thu từ hoạt động vận tải và doanh thu từ các hoạt động khác thì Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất 10% trên toàn bộ doanh thu** cung cấp dịch vụ để giao cho Bên mua; **căn cứ hóa đơn GTGT đã lập, Công ty kê khai thuế,** nộp thuế đầu ra. **Bên mua được kê khai khấu trừ thuế GTGT** nếu đáp ứng đầy đủ nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Gửi phản hồi:

Nhập nội dung phản hồi...

Gửi

Câu hỏi khác

🔍 _Hỏi: Kính gửi Bộ Tài Chính. Chúng tôi có một câu hỏi muốn nhận được sự tư vấn, hướng dẫn từ Quý Bộ như sau: Công ty chúng tôi có trường hợp xuất hóa đơn theo giá trị nghiệm thu sơ bộ của công trình vào năm 2020 (Hóa đơn điện tử theo thông tư 32, nghị định 51). Đến thời điểm này mới quyết toán công trình thì giá trị giảm so với hóa đơn đã phát hành năm 2020. Bây giờ công ty chúng tôi muốn xuất hóa đơn điện tử ghi nhận giảm giá trị cho công trình theo Thông tư 78 thì gặp vướng mắc sau: Tại mục e, khoản 1, điều 7 Thông tư 78: e) Riêng đối nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh. Tại Khoản 6 điều 12, thông tư 78: Nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”. Vậy đối với trường hợp này mong Quý bộ hướng dẫn cụ thể các nội dung sau: Hóa đơn điều chỉnh sẽ ghi dương (+) hay ghi âm (-) giá trị cần điều chỉnh? Trên nội dung hóa đơn chúng tôi sẽ ghi là : “Điều chỉnh giảm giá trị cho hóa đơn mẫu số.... ký hiệu.... số... ngày... tháng... năm” hay phải ghi là “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm...” ? Nếu nội dung ghi là thay thế thì giá trị ghi trên hóa đơn là giá trị chênh lệch hay tổng giá trị nghiệm thu đúng? Hiện tại nhóm dự án phát triển phần mềm Misa và VNPT thì cũng chưa có hướng dẫn cụ thể về trường hợp này, trên ứng dụng chỉ lập được hóa đơn điều chỉnh giảm giá trị ghi âm (-) cho các hóa đơn phát hành theo thông tư 78, hóa đơn đã phát hành theo nghị định 51 chưa điều chỉnh giảm giá trị ghi âm (-) được. Kính mong Quý Bộ hướng dẫn cụ thể các nội dung vướng mắc nêu trên giúp doanh nghiệp chúng tôi xử lý trong trường hợp này? Chúng tôi trân trọng cảm ơn!

28/01/2022

[Xem trả lời](#)