

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH

Số: /CTTBI-TTHT

V/v áp dụng chính sách thuế khi thực hiện Nghị định 15/2022/NĐ-CP

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

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty DL E&C Co.,Ltd - Nhà thầu Hàn Quốc tại dự án
Nhà máy nhiệt điện Thái Bình 2;
Mã số thuế: 1000984161;
Địa chỉ: Ban điều hành dự án nhà máy nhiệt điện 2, thôn
Chỉ Thiện, xã Mỹ Lộc, huyện Thái Thụy, tỉnh Thái Bình.

Ngày 25 tháng 4 năm 2022, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được công văn số 04/CV của Công ty DL E&C Co.,Ltd - Nhà thầu Hàn Quốc tại dự án Nhà máy nhiệt điện Thái Bình 2 (gọi tắt là Công ty) về việc áp dụng chính sách thuế khi thực hiện Nghị định 15/2022/NĐ-CP.

Nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

- Tại khoản 6 Điều 7, khoản 2 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 7. Giá tính thuế”

1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.

Đối với hàng hóa chịu thuế bảo vệ môi trường là giá bán đã có thuế bảo vệ môi trường nhưng chưa có thuế giá trị gia tăng; đối với hàng hóa vừa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, vừa chịu thuế bảo vệ môi trường là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường nhưng chưa có thuế giá trị gia tăng.

...

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”

- Tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng”

...

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

...

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn 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 chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

...”

- Tại Điều 403, Điều 420, Điều 421 Bộ luật Dân sự số 91/2015/QH13 quy định về phụ lục hợp đồng, việc thực hiện hợp đồng khi hoàn cảnh thay đổi cơ bản, sửa đổi hợp đồng.

Căn cứ các quy định trên, giá tính thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Trường hợp Doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ lưu trú (phòng nghỉ cung cấp bởi khách sạn) với giá đã bao gồm thuế GTGT, thì khi tính thuế GTGT doanh nghiệp xác định giá tính thuế GTGT theo công thức: Giá tính thuế GTGT (Giá bán chưa có thuế GTGT) = Giá bán đã bao gồm thuế GTGT/(1+ thuế suất). Trường hợp phòng nghỉ cung cấp bởi khách sạn có thời điểm xác định thuế GTGT từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022, nếu được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì xác định giá tính thuế GTGT theo công thức: Giá tính thuế GTGT = Giá bán đã bao gồm thuế GTGT/(1+ 8%).

Thời điểm xác định thuế GTGT thực hiện theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Việc lập hóa đơn GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế thực hiện theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

- Về giá trên hợp đồng kinh tế do người mua và người bán thỏa thuận theo quy định của pháp luật. Cục Thuế đề nghị người mua và người bán đàm phán sửa đổi hợp đồng đối với các hợp đồng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, nhằm giữ bình ổn mặt bằng giá thị trường (giá chưa có thuế giá trị gia tăng) từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 cơ bản ổn định so với thời điểm trước ngày 01/02/2022 để người mua được thụ hưởng lợi ích từ việc giảm thuế giá trị gia tăng.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp về phòng Thanh tra - kiểm tra số 2 theo số điện thoại 02273 643391 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời để Công ty DL E&C Co.,Ltd - Nhà thầu Hàn Quốc tại dự án Nhà máy nhiệt điện Thái Bình 2 biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Đối tượng:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Công ty TNHH MTV XNK tổng hợp Thái Bình;
- Phòng TTKT2, NVDTPC;
- Lưu: VT, Web, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hà Nhật Quang