

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty CPTV & ĐT XD Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CPTV & ĐT XD Việt Nam, Email: hahongvan.179@gmail.com, Mst: 4600756130

Công ty e làm về dịch vụ tư vấn xây dựng mức thuế suất áp dụng NDD 15 là 8% hay 10% ạ, e tra trên phụ lục chỉ có mã của bất động sản mà không có mã chung của dịch vụ tư vấn xây dựng ạ

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP 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;

Đối với Dịch vụ tư vấn xây dựng có mã cấp 4 là 7110 (Dịch vụ kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan) trong Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Mã 7110 không có trong Phụ lục I danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT (Kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ) Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên, Email: bich.dan@samsung.com, Mst: 4601124536

Câu 3: Theo quy định phòng chống dịch của các cơ quan chức năng của Tỉnh Thái Nguyên về việc di chuyển phòng dịch giữa các tỉnh, NLD của công ty bắt buộc phải ở lại tỉnh Thái Nguyên để có thể tiếp tục làm việc. Theo chính sách của công ty, công ty sẽ hỗ trợ NLD các khoản chi phí: chi phí ăn, ở tại địa bàn tỉnh Thái Nguyên, chi phí xét nghiệm covid và một số chi phí khác liên quan đến công tác phòng chống dịch covid. Công ty chúng tôi hiểu rằng, do công ty phải tuân thủ quy định phòng dịch của tỉnh Thái Nguyên nói riêng và Nhà nước VN nói chung nên NLD của công ty bắt buộc phải ở lại tại địa bàn tỉnh Thái Nguyên để tham gia làm việc, sản xuất nên các chi phí mà công ty hỗ trợ NLD phòng dịch không được coi là khoản phúc lợi cho NLD. Vậy, công ty chúng tôi muốn hỏi các khoản chi phí trên có được coi là thu nhập không chịu thuế TNCN không?

Trả lời:

Căn cứ công văn 4110/TCT-DNNCN, các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động. Ngoài các khoản chi phí nêu trên thì các khoản hỗ trợ khác của Công ty cho NLD mang tính chất chi riêng cho cá nhân là thu nhập chịu thuế TNCN.

Tên người hỏi: HTX xây dựng Trường Sơn, Tên doanh nghiệp/tổ chức: HTX xây dựng Trường Sơn, Email: kimhoa8788@gmail.com, Mst: 4601506711

Công ty tôi có vốn CSH 3 tỷ, vay vốn của quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Thái Nguyên (1.9 tỷ). Ngân hàng SHB bảo lãnh cho công ty tôi để vay vốn (phí bảo lãnh 45 triệu đồng/năm). Hỏi công ty có phát sinh giao dịch liên kết và giao dịch liên kết với đơn vị nào

Trả lời:

Căn cứ khoản 2 Điều 1 và khoản 2 Điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Điều 5. Các bên có quan hệ liên kết

2. Các bên liên kết tại khoản 1 Điều này được quy định cụ thể như sau:

...
d) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay;

Do câu hỏi của HTX xây dựng Trường Sơn chưa đủ dữ liệu để xác định về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết. Tuy nhiên Doanh nghiệp căn cứ vào tình hình thực tế của Doanh nghiệp và căn cứ vào khoản 2 Điều 1 và điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ để xác định điều kiện doanh nghiệp có thuộc đối tượng có quan hệ liên kết và giao dịch liên kết. Nếu còn vướng mắc đề nghị doanh nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể (Chi cục thuế TP Thái Nguyên, số điện thoại: 0912.866.286)

Tên người hỏi: DOANH NGHIỆP TƯ NHÂN THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ DƯƠNG ANH, Tên doanh nghiệp/tổ chức: DOANH NGHIỆP TƯ NHÂN THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ DƯƠNG ANH, Email: phamthianhtuyettn1981@gmail.com, Mst: 4600894476

Doanh nghiệp chúng tôi thắc mắc về một số phụ tùng vật tư máy móc công trình (máy xúc, máy đào, máy ủi, máy lu...) dưới đây là thuế suất 8% hay 10% và bán máy xúc, máy đào, máy ủi là thuế suất 8% hay 10%? Rất mong c[ơ] quan thuế giải đáp cho doanh nghiệp

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP 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;

1. Nếu các mặt hàng bàn ép (bộ phận ly hợp), lá nhíp, má phanh thuộc nhóm sản phẩm có mã ngành cấp 7- 2930023 “*Các bộ phận và phụ tùng khác của ô tô và xe có động cơ khác, Gồm: Phanh và trợ lực phanh; hộp số; vành bánh xe và nắp đĩa; ống xả, bộ giảm thanh; nhíp; thiết bị giảm sóc; thanh chắn chống va đập; vô lăng, trụ lái; phụ tùng khác của xe có động cơ”* và nhóm sản phẩm có mã ngành cấp 7- 2930024 “*Các bộ phận và phụ tùng chưa được phân vào đâu của ô tô và xe có động cơ, Gồm: Bộ phận của dây đai an toàn; bộ phận của hộp số; bộ phận của ống xả và bộ giảm thanh; bộ phận của thiết bị giảm sóc; phụ tùng khác của xe có động cơ”* (quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì các sản phẩm này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định.

2. Đối với các mặt hàng phụ tùng ô tô khác đề nghị đơn vị tra cứu tên, nội dung chi tiết trong các mục thuộc mã ngành sản phẩm cấp 5- 29300 “*Phụ tùng và bộ phận phụ trợ cho xe ô tô và xe có động cơ khác*” (quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) sau đó đối chiếu với nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP:

- Nếu không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I thì các sản phẩm này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

- Nếu thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I thì các sản phẩm này không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và đối chiếu các văn bản pháp luật để áp dụng theo quy định

Tên người hỏi: Công ty TNHH Tuấn Đạt, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Tuấn Đạt, Email: tuandattn2009@gmail.com, Mst: 4600587901

Năm 2021 công ty phát sinh vay ngắn hạn ngân hàng lớn hơn 25% vốn điều lệ. Lợi nhuận năm 2021 âm vậy cho hỏi toàn bộ chi phí lãi vay có được tính vào chi phí tính thuế TNDN hay không? Giao dịch vay ngân hàng có phải là giao dịch liên kết không?

Trả lời:

Căn cứ khoản 2 Điều 1 và khoản 2 Điều 5; khoản 3 điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Do câu hỏi của Công ty TNHH Tuấn Đạt chưa đủ dữ liệu để xác định về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết. Tuy nhiên Doanh nghiệp căn cứ vào tình hình thực tế và căn cứ vào các quy định nêu trên để xác định điều kiện doanh nghiệp có thuộc đối tượng có quan hệ liên kết và giao dịch liên kết không; trường hợp đơn vị xác định có giao dịch liên kết thì đề nghị xác định chi phí lãi vay được trừ theo khoản 3 điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

Nếu còn vướng mắc đề nghị doanh nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể (Chi cục thuế TP Thái Nguyên, số điện thoại: 0912.866.286)

Tên người hỏi: Công ty cổ phần vật liệu Tân Long, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần vật liệu Tân Long, Email: buidongbtk@gmail.com, Mst: 4600268479

1. Các mặt hàng gạch đặc, gạch Tuynel có được giảm thuế GTGT 8% không? 2. Định mức xây dựng giá thành sản xuất gạch tuynel, gạch đặc được quy định tại thông tư nghị định nào

Trả lời:

1. Căn cứ Phụ lục I, II, III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ.

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ

Đề nghị doanh nghiệp xác định nếu sản phẩm bán ra của đơn vị không nằm trong phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ **thì được giảm thuế theo quy định.**

2. Đối với định mức xây dựng, giá thành sản xuất không thuộc thẩm quyền trả lời của cơ quan thuế.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Xây dựng thương mại và dịch vụ Gia Khánh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Xây dựng thương mại và dịch vụ Gia Khánh, Email: hale.sctn@gmail.com, Mst: 4601534395

Đơn vị khi xuất hóa đơn cho công trình thi công, hoá đơn dịch vụ sửa chữa - lắp đặt thiết bị, máy móc, trong hợp đồng (trọn gói) bao gồm cả NVL lắp đặt hoàn thiện, NVL - thiết bị, vật tư thay thế, nhân công, máy thi công, mà trong đó có một số đầu mục công việc không được giảm thuế

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

GTGT thì đơn vị xuất hóa đơn như thế nào? (tách riêng từng hạng mục hay viết chung và viết thuế suất GTGT là bao nhiêu %?)

Trả lời:

Tại khoản 4, Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ có hiệu lực thu hành từ ngày 1/2/2022 đến 31/12/2022 quy định:

“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”

Vậy, đề nghị đơn vị căn cứ vào quy định trên để áp dụng cho đơn vị mình./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Thaco Ngân Hà, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thaco Ngân Hà, Email: nganhathainguyen@gmail.com, Mst: 4601138715

Doanh nghiệp chúng tôi kinh doanh thương mại, trong đó có mặt hàng thép phế liệu. Vừa qua trong tháng 2/2022 chúng tôi có bán hàng “ thép phế liệu (khuôn kép) thì mặt hàng trên được áp dụng thuế suất 8% hay 10%.

Trả lời:

Ngày 28/02/2022 Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã có công văn số 745/CTTNG-TTHT trả lời Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên về việc giảm thuế GTGT mặt hàng thép phế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP đã đăng trên Website của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên (<http://thainguyen.gdt.gov.vn>).

Ngày 02/3/2022 Chi cục thuế thành phố Thái nguyên đã có công văn số 13036/CCT-TTTBTK ngày 02/3/2022 trả lời đơn vị về hướng dẫn giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 15/2021.

Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng hướng dẫn tại công văn số 745/CTTNG-TTHT ngày 28/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên và công văn số 13036/CCT-TTTBTK ngày 02/3/2022 về thuế suất thuế GTGT cho mặt hàng thép phế

Tên người hỏi: Trần Như Quỳnh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ VẬN TẢI THẮNG HUỆ, Email: nhuquynh80tn@gmail.com, Mst: 4601 560 405

Cho thuê tàu chở hàng hóa - mã ngành 5222; Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương – mã ngành 5012 (đơn vị đóng tàu để chở hàng và dịch vụ cho thuê theo tháng) ? 2. Than cám 4a.3; Than cám 5a.5; Than cám 7a; Than cám 7B; Than cục xô 1C – Mã ngành: 0510 và 5020 (Do trong mã ngành chỉ nói chung chung nên đơn vị chưa rõ các loại hàng hóa trên có nằm trong mã ngành này không và có được giảm trừ thuế không?) 3. Vận chuyển hàng hóa bằng xe tải có romooc và thuê dịch vụ vận chuyển bằng xe tải - mã ngành 4933 4. Đá cát kết giàu silic - Mã ngành: 0810 có được giảm thuế không?

Trả lời:

1. Căn cứ vào Điều 3, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022. Kể từ ngày 01/02/2022 đến hết 31/12/2022 thì thuế suất thuế GTGT của các mặt hàng Công ty hỏi như sau:

Mua – bán than cám 4a.3; than cám 5a.5; than cám 7a; than cám 7b; than cục xô 1C thuế bao nhiêu %: Thuế suất 10%. Căn cứ tại điểm d, khoản 1, Điều 1, Điều 3, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định:

“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

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

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”

2. Căn cứ vào Điều 3, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022. Kể từ ngày 01/02/2022 đến hết 31/12/2022 thì thuế suất thuế GTGT của các mặt hàng Công ty hỏi như sau:

- Đá cát kết giàu silic thuế bao nhiêu %: thuế suất 10%
- Cho thuê tàu thủy, salan chở hàng bao nhiêu %: Thuế suất 8%
- Dịch vụ vận chuyển bằng xe tải và xe kéo romooc thuế bao nhiêu%: Thuế suất 8%

Tên người hỏi: Dương Thị Phụng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Doanh Nghiệp tư nhân Phúc Sơn Thái Nguyên, Email: duongphuong2912@gmail.com, Mst: 4600772823

DN chúng tôi có vốn điều lệ 1 tỷ. Trong năm 2021 chúng tôi có vay tiền của ông A ko tính lãi số tiền là 500 triệu để kinh doanh. Cuối năm 2021 chúng tôi vẫn chưa trả ông A. Vậy DN tôi có thuộc đối tượng giao dịch liên kết ko? Trong trường hợp đến 31/12/2021 chúng tôi đã trả ông A được 400 triệu rồi thì chúng tôi có thuộc đối tượng GDLK ko?

Trả lời:

Căn cứ theo quy định tại điểm 1, khoản 2, Điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định “Doanh nghiệp có phát sinh các giao dịch nhượng, nhận chuyển nhượng vốn góp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế; vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế với cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc với cá nhân thuộc trong một các mối quan hệ theo quy định tại điểm g khoản này”.

Căn cứ vào quy định trên đơn vị không thuộc trường hợp có quan hệ liên kết với cá nhân ông A do đó trường hợp của công ty hỏi không phải là GDLK.

Tên người hỏi: Đồng Thị Chinh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ CÔNG NGHIỆP TRƯỜNG GIANG, Email: nguyenthichinh8689@gmail.com, Mst: 4600410245

Hiện công ty đang kinh doanh trong các lĩnh vực như: Buôn bán sắt thép Mã ngành là 4662, gia công cơ khí với mã ngành là 2592, dịch vụ cho thuê kho, nhà làm văn phòng với mã ngành 5210, kinh doanh bất động sản mã ngành 6810. Đối với các mặt hàng là sắt thép theo mã kinh doanh là 4662 không nằm trong phụ lục I của NĐ 15/2022/NĐ-CP của chính phủ nhưng trong NĐ số 15/2022/NĐ-CP có ghi các sản phẩm như sắt thép thuộc các mặt hàng không được giảm thuế với mã là 2410, vậy công ty xin hỏi với mặt hàng sắt, thép công ty có được giảm thuế VAT xuống 8% không? Đối với ngành gia công cơ khí như cắt, phay, mài, nhiệt luyện có thuộc diện được giảm thuế không? Đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng, nhà văn phòng công ty phải xuất hóa đơn với mức thuế suất là 10% hay 8%? Công ty xin chân thành cảm ơn.

Trả lời:

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP:

Căn cứ Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP:

1. Nếu mặt hàng của Công ty có mã 4662- Dịch vụ bán buôn sắt, thép (4662200 - Gồm dịch vụ bán buôn sắt, thép như: Gang thỏi, gang thỏi không hợp kim; gang thỏi hợp kim; gang thỏi giàu mangan, hợp kim sắt - cacbon chứa trên 6% nhưng không quá 30% mangan tính theo trọng lượng dạng khối hoặc dạng cơ bản khác; Sắt thép dạng nguyên sinh và bán thành phẩm: phôi thép, thỏi, thanh, tấm, lá, dải, sắt thép dạng hình (chữ T, chữ L,...)) thì các sản phẩm này không thuộc Phụ lục I do vậy thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

2. Đối với gia công cơ khí của Công ty có mã 2592 (2592030 - Dịch vụ gia công cơ khí Gồm: Dịch vụ tiện các bộ phận kim loại; dịch vụ gia công cơ khí khác ví dụ: khoan, nghiền, mài, bào,

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

đục, cưa, đánh bóng, hàn, nối, cắt hoặc viết lên kim loại bằng các phương tiện tia lazer...) không thuộc các dịch vụ quy định tại Phụ lục I,II,III do vậy gia công cơ khí thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

3. Đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng, nhà văn phòng của Công ty (có mã 6810410 - Dịch vụ cho thuê nhà và quyền sử dụng đất không để ở) thì các sản phẩm này thuộc Phụ lục I, do vậy thuộc đối tượng không được giảm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và trích dẫn nêu trên để xác định đối tượng giảm thuế GTGT đúng quy định.

Tên người hỏi: cao thị bích ngọc, Tên doanh nghiệp/tổ chức: công ty TNHH thương mại và vận tải lê duy, Email: thienkim.tn2018@gmail.com, Mst: 4601540328

công ty thành lập tháng 6/2019 có doanh thu năm 2019, năm 2020 và năm 2021 đều dưới 200 tỷ. vì năm 2019 không hoạt động đủ năm. vậy đơn vị xin hỏi theo nghị định 92 thì có được giảm 30% thuế tndn không ạ

Trả lời:

Điều 1, Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành NQ406/NQ-UBTVQH15 về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19 quy định:

“1. Đối tượng áp dụng

...

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.”

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Công ty TNHH thương mại và vận tải Lê Duy

thực hiện theo quy định nêu trên.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị đơn vị liên hệ với cơ quan quản lý thuế trực tiếp (Chi cục thuế KV Phú Lương- Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể

Tên người hỏi: Công ty TNHH Vôi Luyện Kim Hà trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Vôi Luyện Kim Hà trang, Email: phamlanvb@gmail.com, Mst: 4601198954-290-1

Công ty kinh doanh ắc quy từ tháng 2 thuế suất được giảm xuống 8%. Toàn bộ hàng tồn kho từ tháng 1/2022 vẫn được bán ra thuế suất 8% đúng không?

Trả lời:

Căn cứ theo quy định tại Điều 1 và Điều 3, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Trường hợp đơn vị phát sinh bán mặt hàng ắc quy từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì được áp dụng thuế suất đầu ra là 8% theo quy định.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty TNHH Vô Luyện kim Hà Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Vô Luyện kim Hà Trang, Email: phamlanvb@gmail.com, Mst: 4601198954

Tháng 2/2022 công ty đã viết hóa đơn loại có thuế suất là 8% thì lại viết 10%. Loại 10% thì lại viết 8%. Cho hỏi giờ viết hóa đơn điều chỉnh thế nào? Nếu đơn vị kinh doanh vật liệu xây dựng có thuế suất 10%, vận chuyển thuế suất 8% có phải tách 2 hóa đơn không hay vẫn viết chung hóa đơn giao hàng tại chân công trình thuế suất 10%

Trả lời:

Công ty viết hóa đơn sai thuế suất đề nghị đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 5, Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

- Nội dung 2:

Tại khoản 4, Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định:

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"

Tên người hỏi: Công ty TNHH sản xuất KHEltec Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất KHEltec Vina, Email: ngocnt.khv@gmail.com, Mst: 4601570322

Công ty chúng tôi sản xuất, gia công mạch in là sản phẩm không được giảm thuế theo phụ lục II, Nghị định số 15/2022. Công ty chúng tôi mua nguyên phụ liệu gồm NVL được giảm thuế và không được giảm thuế, phục vụ sản xuất, gia công cho sản phẩm nêu trên. Vậy nguyên phụ liệu mua dùng để sản xuất sp không được giảm thuế có được giảm thuế GTGT hay không?

Trả lời:

Căn cứ Phụ lục III ban hành nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022, đối với hoạt động sản xuất linh kiện điện tử (mã ngành 2610),

Căn cứ tiết d, khoản 1, Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022: *"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"*.

Căn cứ quy định tại Khoản 8 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính: 8. *Đối với gia công hàng hóa là giá gia công theo hợp đồng gia công chưa có thuế GTGT, bao gồm cả tiền công, chi phí về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa.*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện gia công mạch in, linh kiện điện tử (không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT) thì giá trị gia công đầu ra của Công ty không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Sunny OppoTech Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Sunny OppoTech Việt Nam, Email: gddingce@sunnyoptical.com, Mst: 4601564985

Trường hợp Công ty chúng tôi đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư (vùng kinh tế khó khăn), công ty đã bổ sung ngành nghề dịch vụ cho thuê nhà xưởng dư thừa trong Giấy chứng nhận đầu tư thì khoản thu nhập từ hoạt động cho thuê này có được hưởng ưu đãi thuế TNDN hay không?

Trả lời:

Tại Khoản 3, Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

c) Đối với doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp. Đối với doanh nghiệp đang hoạt động sản xuất kinh doanh nếu có sự thay đổi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư nhưng sự thay đổi đó không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đó theo quy định thì doanh nghiệp tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại hoặc ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định.

Căn cứ Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty, trường hợp Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ dự án đầu tư đáp ứng điều kiện địa bàn ưu đãi, sau đó Công ty bổ sung thêm ngành nghề dịch vụ cho thuê nhà xưởng dư thừa trong Giấy chứng nhận đầu tư thì ưu đãi thuế TNDN chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Wits Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Wits Vina, Email: bang.tt@ewits.co.kr, Mst: 4601545622

Công ty TNHH Wits Vina có gia công linh kiện tay nắm cửa ô tô. Vậy hoạt động này có được ưu đãi thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP hay không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

"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:

...

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."

Trường hợp Công ty thực hiện gia công tay nắm cửa của các loại ô tô có trong danh mục hàng hóa tiêu thụ đặc biệt quy định tại Phụ lục II Nghị định 15 thì sản phẩm gia công đầu ra của Công ty không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Seon Yeong, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Seon Yeong, Email: congtytnhhseonyeong@gmail.com, Mst: 4601526933

Công ty chúng tôi nhận đơn hàng gia công linh kiện ô tô con 4 chỗ và 7 chỗ của Hyundai và Kia. Vậy hóa đơn gia công này chúng tôi xuất hóa đơn 8% hay 10% ạ?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

"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:

...

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."

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trường hợp Công ty thực hiện gia công linh kiện của ô tô con 4 chỗ, 7 chỗ (có trong danh mục hàng hóa tiêu thụ đặc biệt quy định tại Phụ lục II Nghị định 15) thì sản phẩm gia công đầu ra của Công ty không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty CP sản xuất công nghiệp Minh Đức, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP sản xuất công nghiệp Minh Đức, Email: ctyminhductn2016@gmail.com, Mst: 4601305853

Công ty chúng tôi kinh doanh về mặt hàng gạch tuynel, gạch xây nhà ạ. Vậy công ty chúng tôi có được giảm thuế GTGT xuống 8% không ạ?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ; Trường hợp sản phẩm gạch tuynel, gạch xây nhà của Công ty không thuộc danh mục sản phẩm quy định tại phụ lục I, II, III của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ thì được áp dụng thuế suất GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022

Tên người hỏi: Dương Thị Thảo, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Hùng Ngọc Võ Nhai, Email: thaoguyen181987@gmail.com, Mst: 4600945949

Câu 1: - Lập hóa đơn trước ngày 01/7/2022 đề nghị đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại điều 4, điều 6, điều 7, nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính Phủ. - Điều 7.3 Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng. Tôi muốn hỏi là tôi được lập hóa đơn điện tử với nội dung là cung cấp hàng hóa theo hợp đồng sốvà theo biên bản bàn giao hàng hóa số...ngày ...tháng ...năm ... hay không. Hay tôi phải ghi lại chi tiết từng loại hàng hóa lên hóa đơn(hàng hóa ở đây rất nhiều loại về thiết bị điện nước, vệ sinh...) Câu 2: Đối với hoạt động tư vấn: giám sát, quản lý, thiết kế...năm 2021 áp dụng thuế GTGT 10% hay 8%

Trả lời:

Câu 1: Đối với nội dung về lập hóa đơn trước ngày 01/7/2022 đề nghị đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 4, Điều 6, Điều 7, Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ. Trường hợp từ ngày Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 có hiệu lực thi hành (ngày 01/7/2022) đề nghị đơn vị ghi rõ tên loại hàng hóa xuất bán, lập hóa đơn đúng thời điểm bàn giao quyền sở hữu cho người mua theo quy định.

Câu 2: Căn cứ theo quy định tại Điều 11, Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ tài Chính đối với hoạt động tư vấn: giám sát, quản lý, thiết kế... năm 2021 áp dụng thuế GTGT theo quy định là 10%.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH KD Heat Technology Thái Nguyên, Email: huongnt@kdh.com.vn, Mst: 4601159056

Câu hỏi: Doanh nghiệp có ngành nghề kinh doanh chính là: "Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại". Doanh nghiệp đang xác định thuế suất GTGT đầu ra như sau: 1/ Đối với sản phẩm khách hàng gửi đến để gia công tiện, xử lý nhiệt là phụ tùng và bộ phận phụ trợ cho ô tô, xe máy thì Doanh nghiệp xuất hoá đơn đầu ra là Phí gia công tiện, xử lý nhiệt với thuế suất GTGT 8%. 2/ Đối với sản phẩm khách hàng gửi đến để gia công tiện, xử lý nhiệt là sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (ví dụ như: Cầu kiện kim loại - nằm trong phụ lục I của nghị định 15) thì xuất HĐ đầu ra

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

là Phí gia công tiện, xử lý nhiệt với thuế suất GTGT là 10%. Doanh nghiệp xác định như vậy có đúng không ạ?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ; Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ gia công tiện, xử lý nhiệt đối với sản phẩm khách hàng gửi đến là phụ tùng, bộ phận phụ trợ ô tô (không có trong phụ lục I, II, III Nghị định 15) thì Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ gia công tiện, xử lý nhiệt cho sản phẩm khách hàng gửi đến là cấu kiện kim loại (có quy định tại phụ lục I Nghị định 15) thì công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%, không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Cty TNHH TM DV SX LT VN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH TM DV SX LT VN, Email: yen.duonghai88@gmail.com, Mst: 4601568757

Doanh nghiệp mới thành lập chỉ phát sinh doanh thu năm 2021 và có doanh thu dưới 200 tỷ thì có được giảm 30% thuế TNDN không?

Trả lời:

Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 quy định chi tiết thi hành Nghị định số 406/NQ –UBTVQH 15 của Ủy ban thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid -19 quy định:

“Điều 1. 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.”

Căn cứ quy định trên, Doanh nghiệp mới thành lập chỉ phát sinh doanh thu năm 2021 và có doanh thu dưới 200 tỷ thì được giảm 30% thuế TNDN theo quy định./.

Tên người hỏi: Công Ty TNHH Sam Hwa Yang Heng Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Sam Hwa Yang Heng Vina, Email: duonghong88cc@gmail.com, Mst: 4601289746

Ngành nghề kinh doanh chính của công ty chúng tôi: Gia công, sản xuất bản mạch điện tử, cho thuê nhà xưởng, vậy khi chúng tôi cho đơn vị khác thuê nhà ăn ca của công nhân thì hóa đơn thuê nhà xuất ra áp dụng thuế suất 8% hay 10%

Trả lời:

* Doanh thu cho thuê nhà

"-Căn cứ Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ quy định về chính sách miễn, giảm thuế theo NQ số 43/2022/QH15

Căn cứ Phụ lục I – Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT;

"Cấp 7: 6810310: Dịch vụ cho thuê nhà và đất ở

Cấp 7: 6810410: Dịch vụ cho thuê nhà và quyền sử dụng đất không để ở"

Doanh thu cho thuê nhà xưởng: Thuộc đối tượng không được giảm thuế quy định tại Phụ lục I nên không được giảm thuế GTGT

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Ngọc, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Sản xuất Kheltec Vina, Email: ngocnt.khv@gmail.com, Mst: 4601570322

Công ty chúng tôi có hoạt động gia công mặt hàng không được giảm thuế. Công ty có tự mua phụ liệu để phục vụ cho việc gia công hàng hoá nêu trên (Phụ liệu bao gồm loại được giảm thuế và không được giảm thuế) Vậy khi hoàn thành dịch vụ gia công hàng hoá cho khách hàng thì công ty chúng tôi có phải xuất riêng hoá đơn cho phần phụ liệu đã cung cấp cho việc gia công hàng nêu trên với thuế suất mua vào tương ứng hay không?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định số 15/2022/NĐ-CP;

Căn cứ tiết d, khoản 1, Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022: "*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*".

Căn cứ quy định tại Khoản 8 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính: 8. *Đối với gia công hàng hóa là giá gia công theo hợp đồng gia công chưa có thuế GTGT, bao gồm cả tiền công, chi phí về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa.*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ gia công cho hàng hóa không được giảm thuế GTGT thì dịch vụ gia công của Công ty không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH ô tô Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH ô tô Thái Nguyên, Email: phongketoan.mtn@gmail.com, Mst: 4600704132

Đơn vị chúng tôi có ngành nghề kinh doanh là 4520- bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác thì đối với dịch vụ sơn, gò cho xe, không phân tách được nguyên liệu sửa chữa trong một lần làm dịch vụ là 10% hay 8% thì đơn vị có được phép xuất hết là 8%

Trả lời:

Đối với hoạt động dịch vụ gò hàn, sơn xe ô tô không có trong biểu Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 do đó các dịch vụ này đều thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Beijing Jingdiao Group Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Beijing Jingdiao Group Việt Nam, Email: khanhhien@jingdiao.com, Mst: 4601272693

Trong tháng 2/2022, công ty có nhập khẩu một mặt hàng là bơm nước, có mã HS code là 84138113, không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Nhưng Hải quan vẫn áp mã thuế suất 10% thuế GTGT hàng nhập khẩu đối với mã hàng này, với lý do chưa có văn bản quy định rõ ràng. Doanh nghiệp đã thực hiện đóng thuế 10% thuế GTGT khi nhập khẩu. Khi bán cho khách hàng, khách hàng yêu cầu xuất hóa đơn với thuế suất 8%, do bơm nước là mặt hàng được giảm thuế. Như vậy doanh nghiệp cần xuất hóa đơn như thế nào mới đúng quy định?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ;

Căn cứ quy định tại Khoản 3 Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

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

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

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."

Trường hợp sản phẩm bán ra, bơm nước, của Công ty không thuộc danh mục sản phẩm quy định tại phụ lục I, II, III của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ thì được áp dụng thuế suất GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022.

Công ty thực hiện xuất hóa đơn theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 1 Nghị định số 15 nêu trên

Tên người hỏi: Công ty TNHH ZIUU Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH ZIUU Thái Nguyên, Email: ketoan@ziiutn.com, Mst: 4601571541

Bên cạnh linh kiện điện thoại di động, công ty chúng tôi còn phát sinh gia công cả mặt hàng là linh kiện ô tô, mà một số loại ô tô lại có trong phụ lục II, NĐ số 15 về quy định danh mục hàng hóa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt không được giảm thuế suất. Vậy linh kiện ô tô chúng tôi gia công cũng giữ nguyên thuế suất 10% hay được giảm thuế còn 8%

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

"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:

...

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."

Trường hợp Công ty thực hiện gia công linh kiện của các loại ô tô có trong danh mục hàng hóa tiêu thụ đặc biệt quy định tại Phụ lục II Nghị định 15 thì sản phẩm gia công đầu ra của Công ty không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Erang Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Erang Vina, Email: linhhien0586@gmail.com, Mst: 4601285526

Công ty chúng tôi có mã ngành gia công phủ bóng các linh kiện điện tử thì theo NĐ 15 bên công ty chúng tôi có được giảm thuế 8% hay không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm linh kiện điện tử Công ty nhận gia công không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì dịch vụ gia công phủ bóng của Công ty không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Hadanbi Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Hadanbi Vina, Email: haikieu81@hadanbi.com, Mst: 4601302901

Công ty chúng tôi là doanh nghiệp chế xuất có ký hợp đồng với công ty đối tác cũng là doanh nghiệp chế xuất vậy công nhân của công ty chúng tôi có sang công ty đối tác để sửa hàng và có ăn tại bếp ăn công nghiệp của công ty đối tác. Vậy cho tôi hỏi, hóa đơn suất ăn công nhân của Công ty chúng tôi ăn tại bếp ăn đối tác chịu thuế 0% hay thuế 10% cho mặt hàng này? Tôi xin cảm ơn!

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Khoản 20, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC:

“Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.”

Căn cứ Khoản 3, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC:

“3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

...

- Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động; dịch vụ ăn uống (trừ dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan);”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp chế xuất cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan cho doanh nghiệp chế xuất thì được áp dụng thuế suất 0%

Tên người hỏi: Công ty TNHH Tập đoàn Nguyễn Quốc, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Tập đoàn Nguyễn Quốc, Email: congtygiangchientn@gmail.com, Mst: 4601568940

Mặt hàng “Sắt, thép phế liệu” có mã HS 7204.49.00 có thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP hay không?

Trả lời:

Ngày 28/02/2022 Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã có công văn số 745/CTTNG-TTHT trả lời Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên về việc giảm thuế GTGT mặt hàng thép phế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP đã đăng trên Website của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên (<http://thainguyen.gdt.gov.vn>).

Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng hướng dẫn tại công văn số 745/CTTNG-TTHT ngày 28/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về thuế suất thuế GTGT cho mặt hàng thép phế.

Tên người hỏi: Công ty TNHH thiết bị VP Bảo Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH thiết bị VP Bảo Nguyên, Email: ketoanbaonguyen2019@gmail.com, Mst: 4600342725

Những mặt hàng sau bán ra chịu thuế GTGT bao nhiêu % 1.Linh kiện liên quan đến máy in(VD: Trống, trục sặc, gạt mực, gạt từ, lục sấy, lô ép in,..) 2.Linh kiện liên quan đến máy phô tô(VD:Trống, gạt. Dadf, bánh răng keo giấy..) 3. Nhân công sửa máy, nhân công bảo dưỡng, lắp đặt máy...

Trả lời:

Căn cứ Phụ lục I,II,III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ .

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Chính phủ ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam

Căn cứ các quy định trên trường hợp Công ty bán ra các mặt hàng (“ Linh kiện liên quan đến máy in(VD: Trống, trục sặc, gạt mực, gạt từ, lục sấy, lô ép in,..); Linh kiện liên quan đến máy phô tô(VD:Trống, gạt. Dadf, bánh răng keo giấy..) thuộc “mã ngành 46594909 Dịch vụ bán buôn máy và phụ tùng máy văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi)” tại Quyết định số

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Chính phủ ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam. Không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I,II,III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất 8%

Nhân công sửa máy, nhân công bảo dưỡng, lắp đặt máy không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I,II,III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định tại Khoản 2, Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH XD VÀ TM HOÀNG HẢI, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH XD VÀ TM HOÀNG HẢI, Email: duyenhoangha@gmail.com, Mst: 4600283692

Cơ quan thuế có hướng dẫn cụ thể về thủ tục hồ sơ: “miễn giảm thuế tài nguyên đối với đất tận dụng nội bộ được sử dụng tại chỗ khi xây dựng công trình” để người nộp thuế thực hiện cho đúng? Trong năm 2021, thực hiện theo thông tư 105/2010 – TTBTC về thủ tục miễn giảm thuế Tài nguyên, Công ty A đã gửi văn bản đề nghị miễn (giảm) thuế theo mẫu số 01/MGTH, ban hành theo TT số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, và gửi hồ sơ kèm theo: Hợp đồng xây dựng, hồ sơ quyết toán (hoặc hồ sơ nghiệm thu giai đoạn) của từng công trình có thuế tài nguyên thuộc diện miễn giảm đối với đất tận dụng nội bộ cho cơ quan thuế chủ quản, nhưng chưa được cơ quan thuế chủ quản trả lời? Vậy Công ty A lấy cơ sở nào để chứng minh là đã gửi hồ sơ miễn giảm đó khi có các cơ quan thanh kiểm tra?

Trả lời:

Căn cứ tại tiết b Khoản 1, Khoản 2 Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 Thông tư 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. Đối với hồ sơ miễn Thuế tài nguyên đối với đất tận dụng nội bộ được sử dụng tại chỗ khi xây dựng công trình. Đề nghị đơn vị căn cứ quy định của pháp luật thực hiện miễn giảm đúng quy định.

Thủ tục gửi hồ sơ miễn giảm thuế tài nguyên doanh nghiệp gửi cơ quan thuế theo các hình thức điện tử, đường bưu điện, trực tiếp và trả kết quả cho người nộp thuế quy định tại Khoản 1 Mục I Quy trình miễn giảm thuế ban hành theo Quyết định 749/QĐ-CTT ngày 20/4/2015 của Tổng cục thuế.

Đơn vị căn cứ vào hồ sơ tiếp nhận và phiếu hẹn trả kết quả hồ sơ của cơ quan thuế làm căn cứ đơn vị đã gửi hồ sơ cho cơ quan thuế.

Tên người hỏi: Công ty TNHH HaiCheng VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH HaiCheng VINA, Email: Thuquynh2461@gmail.com, Mst: 4601515138

4. Đối với phí gia công những mặt hàng khách hàng cung cấp NVL không phải là Tăm tản nhiệt graphite các NVL như băng keo, tape, băng dính 2 mặt dùng cho camera, máy ảnh thì phí gia công mặt hàng trên công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% hay 8%? 5. Công ty chúng tôi có Phí kiểm hàng, đóng gói sản phẩm; Chi phí gia công, kiểm tra đóng gói băng dính (linh kiện điện tử) thì công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% hay 8%?

Trả lời:

Về nội dung hỏi nêu trên, Công ty đã gửi công văn số 01/HCVN ngày 25/02/2022 đề nghị Cục Thuế Thái Nguyên giải đáp chính sách thuế GTGT. Cục Thuế Thái Nguyên đã ban hành công

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

văn số 867/CTTNG-TTHT ngày 08/03/2022 trả lời Công ty. Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế và công văn số 867 để thực hiện.

Tên người hỏi: Công ty TNHH HaiCheng VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH HaiCheng VINA, Email: Thuquynh2461@gmail.com, Mst: 4601515138

1. Công ty chúng tôi nhập khẩu mặt hàng: Tấm (Màng) Graphite tản nhiệt (không phải sản phẩm điện), dạng cuộn, kích thước các loại; mã HS: 68151099; Mã ngành: 4662 sau đó xuất bán cho khách hàng thì mặt hàng trên công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% hay 8%? 2. Công ty chúng tôi có sử dụng NVL là tấm tản nhiệt graphite để sản xuất ra các sản phẩm như: Tấm tản nhiệt của điện thoại di động; Tấm (Màng) Graphite tản nhiệt; Tấm than chì có lớp dính 1 mặt/Graphite thì mặt hàng trên công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% hay 8%? 3. Công ty chúng tôi có gia công các mặt hàng chứa Graphite do khách hàng cung cấp nguyên vật liệu thì phí gia công mặt hàng trên công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% hay 8%?

Trả lời:

Về nội dung hỏi nêu trên, Công ty đã gửi công văn số 01/HCVN ngày 25/02/2022 đề nghị Cục Thuế Thái Nguyên giải đáp chính sách thuế GTGT. Cục Thuế Thái Nguyên đã ban hành công văn số 867/CTTNG-TTHT ngày 08/03/2022 trả lời Công ty. Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế và công văn số 867 để thực hiện.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI HOÀNG HẢI, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI HOÀNG HẢI, Email: duyenhoangha@gmail.com, Mst: 4600283692

Cách kê khai vào mục 1: Kê khai nghĩa vụ thuế của tờ khai mẫu 05/GTGT theo thông tư 80 như thế nào? Trong trường hợp: số tiền thuế 1% của công trình A được Chủ đầu tư, kho bạc nộp trong tháng kê khai, nhưng tháng kê khai đó không có doanh thu của công trình A viết ra? Số tiền thuế 1% không bao giờ khớp với doanh thu đã kê khai? Vì Chủ đầu tư căn cứ vào nguồn của công trình thanh toán cho nhà thầu chứ không căn cứ vào hồ sơ thanh toán.

Trả lời:

Căn cứ điểm c Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2022

“Phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp đối với hoạt động xây dựng:

Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động xây dựng bằng (=) doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng tại từng tỉnh nhân (x) với 1%.

Doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng được xác định theo hợp đồng đối với các công trình, hạng mục công trình xây dựng. Trường hợp công trình, hạng mục công trình xây dựng liên quan tới nhiều tỉnh mà không xác định được doanh thu của công trình tại từng tỉnh thì sau khi xác định tỷ lệ 1% trên doanh thu của công trình, hạng mục công trình xây dựng, người nộp thuế căn cứ vào tỷ lệ (%) giá trị đầu tư của công trình tại từng tỉnh trên tổng giá trị đầu tư để xác định số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh.”

Đề nghị đơn vị thực hiện kê khai mẫu 05/GTGT theo hướng dẫn nêu trên

Tên người hỏi: Công ty TNHH CK ĐT và TM Linh Vui, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH CK ĐT và TM Linh Vui, Email: congtyckhitmlinhvui@gmail.com, Mst: 4601555155

Công ty sản xuất lắp dựng của nhôm kính, cầu thang, khung nhà thép, mái tôn, xà gồ bao gồm (bản lề, bu lông, ty, vít, keo, nhân công và bán các vật tư xây dựng như nhôm, kính, xi măng, sắt thép..). Khi xuất hóa đơn Công ty xuất nội dung như sau: “ Gia công lắp đặt kết cấu sắt thép theo bản vẽ thiết kế” Gia công lắp đặt nhà kết cấu sắt tầng 2, 2 nhà” Quyết toán khối lượng

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

thi công theo hợp đồng số: 2010/BV-LV/2021/MN-LV ký ngày 20/1/2021 mã ngành 4390-Lắp dựng các kết cấu thép không thể sản xuất nguyên khối. SXLD cửa nhôm kính, tủ đựng súng kích thước C1300,R1200,D465... Vậy các mặt hàng trên chúng tôi có được áp dụng mức thuế xuất 8% hay không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP 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;

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Chính phủ ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam

1. Căn cứ các quy định trên trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp các dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% (“ xuất hóa đơn theo nội dung: Gia công lắp đặt kết cấu sắt thép theo bản vẽ thiết kế” Gia công lắp đặt nhà kết cấu sắt tầng 2, 2 nhà”

Quyết toán khối lượng thi công theo hợp đồng số: 2010/BV-LV/2021/MN-LV ký ngày 20/1/2021 : “mã ngành 4390036 (Dịch vụ lắp dựng kết cấu thép” theo nội dung đơn vị hỏi)và không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I,II,III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất 8%.

2. SXLD cửa nhôm kính, tủ đựng súng kích thước C1300, R1200, D465...

Trường hợp này nếu thuộc “mã hồ sơ 2511020 –Cửa ra vào, cửa sổ và bộ phận của chúng bằng sắt thép, nhôm” “ thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thuộc trường hợp không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: CN Thái Nguyên - Công ty Cổ phần ô tô Trường Hải, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CN Thái Nguyên - Công ty Cổ phần ô tô Trường Hải, Email:

lethihien@thaco.com.vn, Mst: 3600252847-036

Công ty chúng tôi có ngành nghề chính là Buôn bán ô tô và cung ứng dịch vụ sửa chữa ô tô.

Theo danh mục trên thì dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng xe Công Ty đang cung ứng không thuộc nhóm mặt hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I,II,III của Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022. Tuy nhiên, để cấu thành một dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng hoàn chỉnh phải bao gồm nhiều hạng mục: tiền công, máy móc, vật tư (dầu nhớt, sơn, hóa chất..), phụ tùng thay thế. Trong đó, nếu xét đơn lẻ sẽ có mặt hàng áp dụng mức thuế 8% và có mặt hàng áp dụng mức thuế 10%. Vì vậy, Công Ty kính mong Cơ quan Thuế Tỉnh Thái Nguyên phúc đáp cho Công Ty về vấn đề: “ Thuế suất GTGT đầu ra của dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng xe khi có vật tư, nhiên liệu trong trọn gói dịch vụ thì có được giảm thuế xuống còn 8% hay không? “

Trả lời:

Ngày 25/02/2022 Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã có công văn số 725/CTTNG-TTHT trả lời Công ty Cổ phần Ô tô Huyndai Thái Nguyên về việc giảm thuế GTGT và cách viết hóa đơn giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP đã đăng trên Website của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên (<http://thainguyen.gdt.gov.vn>).

Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng hướng dẫn tại công văn số 725/CTTNG-TTHT ngày 25/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

Tên người hỏi: Công ty Cổ phần gỗ Phụng Anh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Cổ phần gỗ Phụng Anh, Email: thaolinhnghuyen1990@gmail.com, Mst: 4600393712

Khách mua hàng thì xuất hóa đơn nội thất đồ gỗ đã bao gồm cả sơn áp dụng thuế suất là bao nhiêu %.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trả lời:

Mã ngành cấp 6 - 162201 “Đồ gỗ và đồ mộc xây dựng (trừ các nhà được làm sẵn)” ; Mã ngành cấp 5 - 16291 “Sản phẩm khác từ gỗ” (quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì các sản phẩm này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định.

Mặt hàng sơn thuộc hàng hoá không được giảm thuế GTGT tại phụ lục I kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Do vậy nếu đơn vị kinh doanh sơn thương mại cần lập hoá đơn riêng đối với mặt hàng được giảm thuế 8% và mặt hàng không được giảm thuế 10%.

Tên người hỏi: Công ty CP bất động sản Hưng Phát Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP bất động sản Hưng Phát Thái Nguyên, Email: maithithuyen1982@gmail.com, Mst: 4601533137

Doanh nghiệp tôi hiện tại đang kinh doanh các mặt hàng chính : Két sắt, tủ, máy lọc nước, ấm siêu tốc.. , có mã ngành trên đăng ký kinh doanh là 4649, 4759. Tuy nhiên trong nghị định 15/2022 có ghi giảm thuế suất đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang chịu thuế suất 10% trừ các sản phẩm từ kim loại và kim loại đúc sẵn. Các sản phẩm doanh nghiệp tôi đang kinh doanh như: Két sắt, tủ sắt tài liệu, máy lọc nước, ấm siêu tốc .. đều thuộc mặt hàng kim loại. Vì vậy doanh nghiệp tôi đang vướng mắc, gặp khó khăn trong quá trình xác định thuế suất của doanh nghiệp mình.

Trả lời:

Đối với mặt hàng két sắt, tủ sắt tài liệu mã 2599931 cấp 7 “Két an toàn, khóa ngăn an toàn và các đồ tương tự bằng kim loại cơ bản” theo quy định tại phụ lục ban hành kèm theo Quyết định 43/2018/QĐ-TTg đối chiếu tên, mã sản phẩm này nằm trong phụ lục I, Nghị định số: 15/2022/NĐ-CP ngày 28/ 01/2022 của Chính phủ nên thuộc đối tượng không được giảm thuế GTGT .

Đối với mặt hàng ấm siêu tốc, máy lọc nước mã 2750021 cấp “ Dụng cụ điện đun nước nóng tức thời hoặc đun và chứa nước nóng và đun nước nóng kiểu nhúng”, máy lọc nước mã 275003 “Đồ điện dân dụng khác chưa được phân vào đâu” không nằm trong phụ lục I, Nghị định số: 15/2022/NĐ-CP thì được giảm thuế GTGT (áp dụng thuế suất 8%)

Ngoài ra các mặt hàng khác đề nghị Công ty CP bất động sản Hưng Phát Thái Nguyên căn cứ quy định tại: Quyết định 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 và Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 để xác định việc thực hiện áp dụng thuế suất được giảm theo đúng quy định.

Tên người hỏi: Công ty TNHH đầu tư và thương mại Việt Kiên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH đầu tư và thương mại Việt Kiên, Email: dntnvietkientn@gmail.com, Mst: 4600388670

1. Cho đơn vị hỏi là đơn vị có thi công lắp đặt các công trình điện nước, hệ thống phòng cháy chữa cháy, thuế GTGT đầu vào các công trình là 10% và 8%, vậy khi xuất hóa đơn đầu ra là xuất 10% hay 8%? 2. Đơn vị bán hàng có nhiều mặt hàng có cả thuế 10% và 8%, khi xuất hóa đơn ra khách yêu cầu viết chung hóa đơn và tính thuế là 10%, không cần tách 10% và 8%, vậy có xuất được không? 3. Nếu đơn vị xuất hàng có những mặt hàng được giảm xuống 8% mà khi viết hóa đơn viết cho khách hàng là 10% vậy có phải thu hồi hay điều chỉnh hoặc bị phạt không ?

Trả lời:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP 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;

1. Mã ngành cấp 5 - 43210 “Dịch vụ lắp đặt hệ thống điện”; Mã ngành cấp 5- 43221 “Dịch vụ lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước”; Mã ngành cấp 7- 4329014 Dịch vụ lắp đặt chống cháy” (quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì các sản phẩm này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định

2. Căn cứ khoản 4 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022. Công ty phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. 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.

3. Căn cứ khoản 5 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022: Trường hợp công ty 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 15/2022/NĐ-CP 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).

Tên người hỏi: Doanh nghiệp tư nhân Ngô Lành, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Doanh nghiệp tư nhân Ngô Lành, Email: doanhnghiepngolanh@gmail.com, Mst: 4600346381

Liên quan đến mã ngành giảm 2% thuế GTGT, tôi xin hỏi với ngành nghề kinh doanh của Đơn vị là dịch vụ sửa chữa và mua bán phụ tùng ô tô, dịch vụ vận tải và cẩu kéo cứu hộ giao thông (mã ngành chính là 4520, 5221) có được xuất hóa đơn giảm 2% thuế GTGT đầu ra là còn 8% không, vì 1 số mặt hàng có thuế GTGT đầu vào là 10%.

Trả lời:

Ngày 25/02/2022 Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã có công văn số 725/CTTNG-TTHT trả lời Công ty Cổ phần Ô tô Huyndai Thái Nguyên về việc giảm thuế GTGT và cách viết hóa đơn giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP đã đăng trên Website của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên (<http://thainguyen.gdt.gov.vn>).

Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng hướng dẫn tại công văn số 725/CTTNG-TTHT ngày 25/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

Tên người hỏi: Cty CP Xuất nhập khẩu và Thương mại Tân Thịnh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Xuất nhập khẩu và Thương mại Tân Thịnh, Email: congtycpxnktanthinh@gmail.com, Mst: 4601078992

Công ty chúng tôi kinh doanh các mặt hàng văn phòng phẩm bao gồm: tủ tài liệu, giấy bút,...các loại và bán lẻ các mặt hàng gia dụng. Theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ giảm thuế suất một số mặt hàng từ 10% xuống 8%. Vậy Công ty chúng tôi xin hỏi quý chi cục thuế một số mặt hàng này có được giảm theo Nghị định hay không: Xà phòng, nước rửa tay, nước lau sàn nhà, nước tẩy nhà vệ sinh, kéo văn phòng, tủ tài liệu, giá để tài liệu (bằng sắt), giá để tài liệu (bằng nhựa), gim cài, gim bấm, dập ghim, dao dọc giấy, lưỡi dao dọc giấy, kẹp giấy bằng sắt, máy bắn giá, máy đục lỗ, mực dầu, mực in, bút máy, bìa còng (bằng nhựa), giấy in A4, bút viết các loại.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP 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;

Căn cứ quy định trên và căn cứ các loại hàng hóa Công ty đang kinh doanh quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ thì:

Các loại hàng hóa sau: - Xà phòng, nước rửa tay, nước lau sàn nhà, nước tẩy nhà vệ sinh có mã ngành cấp 5: 20232 - Xà phòng, chất tẩy rửa, làm bóng và chế phẩm vệ sinh ; - Kéo văn phòng, giá để tài liệu (bằng sắt), giá để tài liệu (bằng nhựa), gim cài, gim bấm, dập ghim, kẹp bằng sắt có mã ngành cấp 7: 2599932; - Khay, giá đặt giấy, bút, con dấu... và các đồ dùng văn phòng hoặc các thiết bị để bàn tương tự bằng kim loại cơ bản (trừ đồ nội thất) ; - Tủ tài liệu có mã ngành cấp 7: 2599931 - Két an toàn, khóa ngăn an toàn và các đồ tương tự bằng kim loại cơ bản ; - Máy bắn giá, máy đục lỗ có mã ngành cấp 7: 2593034 - Dụng cụ cầm tay có thể thay đổi được, có hoặc không gắn động cơ, hoặc dùng cho máy công cụ ; - Mực dấu có mã ngành cấp 7: 2029060 - Mực viết, mực vẽ và mực khác (trừ mực in) ; - Mực in có mã ngành cấp 7: 2022201 - Mực in; - Dao dọc giấy, lưỡi dao dọc giấy có mã ngành cấp 7: 2593011 - Dao (trừ loại dùng cho máy, dao cạo) và kéo; Lưỡi của chúng Thuộc đối tượng hàng hóa không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Giấy in không thuộc đối tượng hàng hóa không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nên thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: DNTN vàng bạc Hồng Hải Thái Nguyên Đông phương, Tên doanh

nghiệp/tổ chức: DNTN vàng bạc Hồng Hải Thái Nguyên Đông phương, Email:

huynt872008@gmail.com, Mst: 4601128805

Doanh nghiệp tôi có ngành nghề kinh doanh chính là: bán lẻ hàng hóa khác trong các cửa hàng chuyên doanh (bán lẻ vàng, bạc, đá quý, không bao gồm kinh doanh vàng miếng) – mã ngành 4773. Hiện tại thực hiện theo nghị định 15/2022/NĐ-CP của chính phủ thì doanh nghiệp tôi có được áp dụng mức thuế GTGT với mức thuế suất là 8% không ạ?

Trả lời:

Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không có quy định giảm thuế GTGT đối với phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên GTGT;

Căn cứ Điều 12 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;

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 219/2013/TT-BTC;

Căn cứ các quy định trên DNTN vàng bạc Hồng Hải Thái Nguyên kinh doanh vàng bạc, đá quý nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT nên không được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Vật tư Thiết bị Xăng dầu Gia Phúc, Tên doanh nghiệp/tổ

chức: Công ty TNHH Vật tư Thiết bị Xăng dầu Gia Phúc, Email:

congyvtgtgiaphuc@gmail.com, Mst: 4601290364

Công ty kinh doanh các mặt hàng lắp đặt cột bơm xăng dầu điện tử, lắp đặt đường ống kèm công nghệ, sửa chữa cột bơm xăng dầu, lắp đặt thiết bị như cò bơm, hệ thống nổi máy in, bàn phím

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

điện tử dùng cho cột bơm xăng dầu, bộ số điện tử, bộ ống nhôm để lắp cơ, ống dẫn dầu, bộ lọc bơm...; Bán lẻ các mặt hàng liên quan đến vật tư thiết bị xăng dầu... Bán lẻ các mặt hàng liên quan đến vật tư thiết bị xăng dầu có được áp dụng mức thuế xuất 8% theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP không?

Trả lời:

Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ quy định chính sách miễn giảm thuế quy định giảm thuế GTGT.

Căn cứ Phụ lục I,II,III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ.

1. Nội dung Công ty hỏi có nhiều mặt hàng vì vậy đề nghị Công ty đối chiếu hàng hóa dịch vụ sản xuất kinh doanh nếu có trong Phụ lục I, II, III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thì không được áp dụng thuế xuất thuế GTGT 8%.

2. Trường hợp hàng hóa dịch vụ sản xuất kinh doanh của đơn vị không có trong Phụ lục I,II,III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thì được áp dụng thuế xuất thuế GTGT 8%. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị đơn vị liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (Chi cục Thuế TP Thái Nguyên) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể

Tên người hỏi: Cty CP XNK VT Thiết bị và công nghiệp Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ

chức: Cty CP XNK VT Thiết bị và công nghiệp Việt Nam, Email:

maithihuyen1982@gmail.com, Mst: 4601563452

Sản phẩm kinh doanh như: thép phế liệu hay một số phụ tùng ô tô săm, lốp, yếm, tăng bua, vành, nhíp, bi may ơ, bánh răng, tổng côn.... trong đó một số loại phụ tùng đều có thành phần là kim loại có thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP hay không.

Trả lời:

1. Đối với bán “Thép phế liệu”:

Ngày 28/02/2022 Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã có công văn số 745/CTTNG-TTHT trả lời Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên về việc giảm thuế GTGT mặt hàng thép phế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP đã đăng trên Website của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên (<http://thainguyen.gdt.gov.vn>)

Đề nghị Công ty thực hiện theo đúng hướng dẫn tại công văn số 745/CTTNG-TTHT ngày 28/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về thuế suất thuế GTGT cho mặt hàng thép phế.

2. Đối với bán một số phụ tùng ô tô như: “săm, lốp, yếm, tăng bua, vành, nhíp, bi may ơ, bánh răng, tổng côn...”:

Mã ngành cấp 7 - 2211011 Gồm: “Lốp hơi mới bằng cao su, loại dùng cho ô tô con, xe buýt, xe tải, máy bay; Lốp hơi mới dùng cho xe và máy nông nghiệp hoặc lâm nghiệp, xe và máy xây dựng hoặc xếp dỡ công nghiệp, ...” ; Mã ngành cấp 7 – 2211014 Gồm: “Săm dùng cho ô tô con, săm dùng cho xe máy, xe đạp, săm dùng cho xe buýt, xe tải hoặc máy bay, săm khác”; Mã ngành cấp 7- 2930023 Các bộ phận và phụ tùng khác của ô tô và xe có động cơ khác, Gồm: “Phanh và trợ lực phanh; hộp số; vành bánh xe và nắp đĩa; ống xả, bộ giảm thanh; nhíp; thiết bị giảm sóc; thanh chấn chống va đập; vô lăng, trụ lái; phụ tùng khác của xe có động cơ” (quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì các sản phẩm này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định./.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty TNHH sản xuất và TM Văn Tân, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất và TM Văn Tân, Email: invantan@gmail.com, Mst: 4601258843

Doanh nghiệp chúng tôi có sản xuất biển quảng cáo, trong biển quảng cáo đây có vật liệu là 8% và 10%. Vậy chúng tôi sẽ xuất hóa đơn thành phẩm đây ra là 8% hay 10% .

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ- CP 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 Công ty có hoạt động sản xuất biển quảng cáo thuộc mã ngành cấp 5: 73100 - Dịch vụ quảng cáo hoặc thuộc mã ngành cấp 7: 4229039 - Công trình công ích khác (Ví dụ: pa nô, biển quảng cáo độc lập,...) không thuộc đối tượng dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, vì vậy thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Thái Hòa- Minh Đức, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thái Hòa- Minh Đức, Email: congtythaihoaminhduc@gmail.com, Mst: 4600988621

Đơn vị kinh doanh các mặt hàng về gỗ (gỗ nhập khẩu và gỗ keo, thông) có được áp dụng mức thuế xuất 8% theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP.. không?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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.

Căn cứ Phụ lục I, II, III Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Hoạt động kinh doanh các mặt hàng về gỗ (gỗ nhập khẩu và gỗ keo, thông) không thuộc các hàng hóa quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, vì vậy thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: DNTN Phương Mai Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: DNTN Phương Mai Thái Nguyên, Email: dinhtrongky.tn@gmail.com, Mst: 4601201276

Đơn vị tôi có nhập mặt hàng: Dây cáp điện của hãng Goldcup sản xuất trong nước thì được bên bán áp dụng mức thuế VAT 8%, trong khi nhập cùng mặt hàng Dây cáp điện của hãng Samwon được nhập khẩu về thì bên bán áp dụng mức thuế VAT 10%. Trong đó ở nghị quyết số 43/2022 có nêu rõ: Việc giảm thuế GTGT cho từng loại hàng hóa, dịch vụ được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất gia công, kinh doanh thương mại. Kính đề nghị cơ quan thuế giải đáp thắc mắc trên giúp đơn vị

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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:

“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

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.”

Căn cứ Phụ lục I, II, III Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Căn cứ quy định trên và căn cứ các loại hàng hóa Công ty đang kinh doanh mặt hàng cáp điện, nếu có loại hàng hóa có mã ngành cấp 6: 2599921- Dây bện, dây chảo, dây cáp, dải băng tết bện, dây treo và các loại tương tự bằng kim loại, không cách điện thuộc các hàng hóa quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, vì vậy không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Email: ketoan@tng.vn, Mst: 4600305723

Câu 3: Giảm thuế GTGT hàng hóa dịch vụ là tính theo nguồn gốc nguyên phụ liệu làm ra sản phẩm hay là tính theo thành phẩm bán ra? Ví dụ quần áo làm thành có Phụ liệu được giảm và phụ liệu không được giảm thuế thì quần áo bán ra có được giảm hay không?

Trả lời:

Giảm thuế giá trị gia tăng được xác định theo các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ được loại trừ theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Theo quy định tại Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì Giảm thuế giá trị gia tăng được xác định theo các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ được loại trừ theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP nên Công ty căn cứ vào mã ngành sản phẩm đầu ra để xác định nhóm HHDV sản xuất ra có thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT hay không. Việc NVL đầu vào để sản xuất hàng hóa được giảm thuế GTGT không đồng nghĩa với sản phẩm sản xuất ra được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Cty TNHH QH Kiến trúc Nội thất Xây dựng B2DA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH QH Kiến trúc Nội thất Xây dựng B2DA, Email: kientruc.b2da@gmail.com, Mst: 4601201276

Công ty chúng tôi hoạt động sản xuất kinh doanh ngành nghề chính là xây lắp, sản xuất, lắp dựng cửa nhôm kính. Thực hiện Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ về việc giảm thuế suất của hàng hóa dịch vụ từ mức 10% xuống 8%.

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP 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;

Căn cứ các quy định trên và căn cứ các mã ngành đối với các loại hàng hóa, dịch vụ Công ty đang kinh doanh quy định tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ thì:

- Hoạt động sản xuất giường, tủ, bàn, ghế bằng gỗ có mã ngành cấp 5: 31001 không thuộc các hàng hóa quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, vì vậy thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

- Tên loại hàng hóa: Kính có mã ngành cấp 5: 47523 - Bán lẻ kính xây dựng trong các cửa hàng chuyên doanh, không thuộc các hàng hóa quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, vì vậy thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

- Tên loại hàng hóa: Nhôm có mã ngành cấp 7: 2420212 - Bán thành phẩm bằng nhôm hoặc hợp kim nhôm; tên loại hàng hóa có mã ngành cấp 5: 24100 - Sản phẩm gang, sắt, thép thuộc các hàng hóa quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, vì vậy không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

- Mã ngành sản phẩm cấp 7- 2511020 –“Cửa ra vào, cửa sổ và bộ phận của chúng bằng sắt, thép, nhôm”; mã ngành sản phẩm cấp 7 – 2593204’ “bản lề, bu lông, ty, keo” (Quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018) thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thuộc trường hợp không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH sản xuất và TM Lại Phát, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất và TM Lại Phát, Email: congtytnhhcokhilaiphat@gmail.com, Mst: 4601535952

Công ty sản xuất lắp dựng cửa nhôm kính, cầu thang, lan can, khung nhà thép, mái tôn, xà gồbao gồm cả vật tư (vật tư chính gồm: nhôm, kính, sắt thép tôn...; vật tư phụ gồm: bản lề, bu lông, ty, keo.....) và nhân công và bán các vật tư xây dựng như : nhôm, kính, sắt thép, inox, tôn. Vậy các mặt hàng trên công ty chúng tôi có được áp dụng mức thuế xuất 8% hay không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ- CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT.

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Chính phủ ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam:

1. Đối với hoạt động sản xuất lắp dựng cửa nhôm kính, cầu thang, lan can, khung nhà thép, mái tôn, xà gồ bao gồm (bản lề, bu lông, ty, vít, keo, nhân công):

- Mã ngành sản phẩm cấp 7- 2511020 –“Cửa ra vào, cửa sổ và bộ phận của chúng bằng sắt, thép, nhôm”; mã ngành sản phẩm cấp 7 – 2593204’ “bản lề, bu lông, ty, keo” ; Mã ngành sản phẩm cấp 7 – 2511011 “khung nhà thép, mái tôn...” (Quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018) thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thuộc trường hợp không được giảm thuế GTGT.

2. Đối với hoạt động bán các vật tư xây dựng như: nhôm, kính, sắt thép. Inox, tôn có các mã ngành sản phẩm tương tự như trên cũng không được giảm thuế GTGT vì được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

Tên người hỏi: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Email: thiloan.nguyen02@trinasolar.com, Mst: 4601564745

Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar là doanh nghiệp chế xuất sản phẩm được sản xuất ra sẽ xuất khẩu 100%. Sắp tới chúng tôi đang có dự định bán và tiêu thụ trong nội địa. Theo

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

tôi được biết việc bán và tiêu thụ trong nội địa sẽ cần theo dõi và hạch toán sổ sách riêng cho hoạt động bán nội địa, Đối với NVL đầu vào chúng tôi sẽ theo dõi và hạch toán riêng được. Tuy nhiên đối với các chi phí điện, nước chúng tôi hoặc nhà cung cấp sẽ căn cứ vào tiêu chí nào để xuất hóa đơn đầu vào với 0% hay 10% cho 2 hoạt động bán hàng này?

Trả lời:

'Căn cứ Khoản 7 Điều 30 của Nghị định số 82/2018/NĐ-CP quy định:

“7. Doanh nghiệp chế xuất khi được phép kinh doanh hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam phải mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động mua bán hàng hóa tại Việt Nam và bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động sản xuất của doanh nghiệp chế xuất hoặc thành lập chi nhánh riêng nằm ngoài doanh nghiệp chế xuất, khu chế xuất để thực hiện hoạt động này.”

Như vậy đối với hoạt động mua bán, thương mại Công ty mua hàng hóa về và có khu vực riêng để lưu giữ hàng hóa, Công ty phải theo dõi, phân bổ riêng chi phí điện, nước đối với khu vực này.

Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 30 Nghị định 82/2018/NĐ-CP:

"Quan hệ trao đổi hàng hóa giữa các khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất với các khu vực khác trên lãnh thổ Việt Nam, không phải khu phi thuế quan, là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu trừ các trường hợp quy định tại khoản 3 Điều này và các trường hợp không làm thủ tục hải quan do Bộ Tài chính quy định."

Công ty thực hiện thủ tục khai báo hải quan đối với hàng xuất vào nội địa theo quy định và hạch toán doanh thu xuất khẩu, chi phí điện nước phân bổ vào chi phí sản xuất và quản lý như thông thường.

Tên người hỏi: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Tên doanh nghiệp/tổ

chức: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Email:

thiloan.nguyen02@trinasolar.com, Mst: 4601564745

Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar là doanh nghiệp chế xuất sản xuất tấm pin năng lượng mặt trời. Trong thời gian tới Công ty chúng tôi dự định tự xây dựng một trạm năng lượng mặt trời trên mái nhà và sử dụng chính nguồn điện từ trạm năng lượng này để phục vụ cho hoạt động sản xuất. Vậy cục thuế cho tôi hỏi việc xây dựng và sử dụng chính nguồn điện do chúng tôi tự xây dựng có vấn đề gì không? Ví dụ có ảnh hưởng đến ưu đãi thuế TNDN hay các vấn đề nào khác không?

Trả lời:

Công ty vui lòng liên hệ với cơ quan có thẩm quyền quy định về cấp phép xây dựng trạm điện và sản xuất điện mặt trời để được giải đáp về các thủ tục pháp lý. Ưu đãi thuế TNDN sẽ căn cứ theo quy định tại Hồ sơ pháp lý và thực tế hoạt động của dự án đầu tư mới/ mở rộng của Công ty

Tên người hỏi: Phạm Công Minh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Sản xuất

VLXD và TM Hùng Dương, Email: dothivinhnt@gmail.com, Mst: 4601175900

Công ty tôi sản xuất và bán gạch bê tông không nung (thành phần chủ yếu là đá mặt và xi măng). vậy quý cơ quan cho biết sản phẩm của chúng tôi có thuộc đối tượng giảm thuế 8% không? Xin trân trọng cảm ơn!

Trả lời:

Căn cứ Quyết định 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ, Xác định thuộc mã ngành 2395 (2395011). Mã ngành trên thuộc nhóm sản phẩm không có trong Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nên từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 được áp dụng thuế suất 8%.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quang Trường, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quang Trường, Email: Ctyquangtruongtn@gmail.com, Mst: 4601581973

Công ty chúng tôi kinh doanh mặt hàng “Sắt, thép phế liệu” có Mã HS 7240.49.00. Mặt hàng này là nguyên liệu thô chính để sản xuất ra các sản phẩm thuộc Nhóm “Sản phẩm gang, sắt, thép – Mã sản phẩm 24100”. Vậy mặt hàng “Sắt, thép phế liệu - mã HS 7204.49.00” có được giảm thuế theo Nghị định 15/NĐ-CP hay không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1; khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Đối với sản phẩm thép phế công ty dựa trên mặt hàng thực tế để đối chiếu Phụ lục I- danh mục hàng hóa không được giảm thuế GTGT theo các chỉ tiêu: Tên, nội dung. Nếu sản phẩm sắt, thép phế nhập khẩu mua vào không có trong Phụ lục I ban hành kèm Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 26/01/2022 của Chính phủ thì được giảm thuế GTGT theo mức thuế suất 8%.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Xuân Thủy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Xuân Thủy, Email: xuanthuy@gmail.com, Mst: 4600272612

Em chào AC, em là Hào kế toán Cty TNHH Xuân Thủy, em có câu hỏi mong ac giải đáp giúp ạ Công ty em chuyên làm về xây dựng nhà. 1 công trình có nhiều công việc (cửa kính, sắt thép...) có loại thuế GTGT là 8%, có loại là 10%. Vì 1 công việc em có nhân công, thép... nhân công thì theo ND 15 đc giảm thuế GTGT (còn 8%), còn thép thì k đc giảm thuế GTGT (10%), em xin hỏi là: khi nghiệm thu thanh toán với chủ đầu tư cả công trình thì em có phải tách ra công việc nào 8%, 10% không ạ

Trả lời:

Tại Điều 1 và Điều 3, Nghị định 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: Tại Điều 4, Điều 6, Điều 7, Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa dịch vụ quy định: Tại Điều 4, Điều 9, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ quy định. Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày tại phiếu đề nghị giải đáp ngày 03/03/2022 của Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Đối với đơn vị xây lắp năm 2022 thì phần khối lượng xây lắp của đơn vị được nghiệm thu hoàn thành trong thời gian từ 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022 thì được áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định.

Công ty xác định mặt hàng bán ra thuộc nhóm ngành nghề quy định tại Phụ lục I, II. II Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 để xác định thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT hay không.

Tên người hỏi: Mai Thị Huyền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Giang Bảo Anh, Email: maihuyen.dtt@gmail.com, Mst: 4601547517

Công trình xây dựng thi công từ tháng 12/2021 kéo dài đến ngày 20/02/2022 mới được nghiệm thu khối lượng hoàn thành thì DN xuất hóa đơn 1 lần toàn bộ giá trị công trình vào ngày 20/2/2022 theo thuế suất 8% là có đúng không?

Trả lời:

Nếu sản phẩm của công ty là các sản phẩm xây dựng mã sản phẩm cấp II: mã 41- Nhà các loại và dịch vụ xây dựng nhà, mã 42- Công trình kỹ thuật dân dụng và dịch vụ xây dựng công trình kỹ

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

thuật dân dụng, mã 43 – dịch vụ xây dựng chuyên dụng thì các sản phẩm này không thuộc các sản phẩm quy định tại Phụ lục I, II và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Do vậy các sản phẩm thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT 8% từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 .

Căn cứ điểm a Khoản 2 Điều 16, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính; Căn cứ Khoản 5 Điều 8, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Theo các căn cứ nêu trên thì đơn vị tự xác định như sau: Trường hợp bàn giao từng hạng mục thì mỗi lần bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị công trình được giao tương ứng. Nếu khối lượng nghiệm thu, hoàn thành trong giai đoạn từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 thì được áp dụng thuế suất 8%.

Tên người hỏi: Lê thị Nga, Tên doanh nghiệp/tổ chức: DNTN vàng bạc Duy Hưng, Email: quynhnga_8284@yahoo.com, Mst: 4601124832

Bên tôi là DN kinh doanh vàng bạc trang sức, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT. Vậy bên tôi có được giảm thuế không? Nếu được giảm thì tôi viết hóa đơn như thế nào

Trả lời:

Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không có quy định giảm thuế GTGT đối với phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên GTGT; Căn cứ Điều 12 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; Căn cứ Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 219/2013/TT-BTC; Căn cứ các quy định trên DNTN vàng bạc Duy Hưng kinh doanh vàng bạc, đá quý nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT nên không được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Tên người hỏi: Trần Long Khánh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH kinh doanh GAS Bắc Thái, Email: longkhanhsc1971@gmail.com, Mst: 4600768168

Xin hỏi Cục thuế: Phần chi phí lãi vay vượt quá 30% theo NĐ số 132/2020 không được tính thì DN vốn hóa dần vào chi phí mua hàng có được không?

Trả lời:

Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 16 NĐ 132/2020 ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

Thì phần chi phí lãi vay vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ công ty thực hiện chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản 3. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên, Email: bich.dan@samsung.com, Mst: 4601124536

Câu 2: Theo chính sách của công ty thì khi người lao động nước ngoài được cử sang Việt Nam làm việc, công ty sẽ hỗ trợ các khoản chi phí chuyển vùng cho người lao động nước ngoài bao

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

gồm toàn bộ chi phí vé máy bay đi lại, chi phí visa, chi phí vận chuyển đồ đạc và các chi phí cách ly liên quan đến covid theo quy chế của công ty và quy định phòng dịch của Nhà nước Việt Nam. Vậy các chi phí đó có được miễn thuế khi tính thuế TNCN không?

Trả lời:

'Căn cứ quy định tại Khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/ 2013/NĐ-CP của Bộ Tài chính quy định về thu nhập chịu thuế TNCN, trong đó quy định các khoản thu nhập được trừ khi tính thuế TNCN là "b.9) Trợ cấp một lần đối với cá nhân khi chuyển công tác đến vùng có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn, hỗ trợ một lần đối với cán bộ công chức làm công tác về chủ quyền biển đảo theo quy định của pháp luật. Trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài."

Các chi phí chuyển vùng 01 lần cho người lao động nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam để làm việc tại Công ty được trừ khi tính thuế TNCN

Tên người hỏi: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên, Email: bich.dan@samsung.com, Mst: 4601124536

Câu 1: Chúng tôi xin hỏi thời gian áp dụng công văn 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021 hướng dẫn việc tính thuế đối các chi phí phòng dịch covid là áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2021 hay được áp dụng cho cả năm 2020?

Trả lời:

'Căn cứ pháp lý của công văn 4110/TCT-DNNCN là văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN, thuế TNCN và quy định phòng chống dịch của Nhà nước áp dụng cho cả thời kỳ có phát sinh chi phí phòng dịch covid. Lưu ý: các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật

Tên người hỏi: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Email: thiloan.nguyen02@trinasolar.com, Mst: 4601564745

2. Người nước ngoài tính thời gian cư trú 183 ngày theo ngày nhập cảnh hay ngày trên giấy phép lao động được cấp?

Trả lời:

Căn cứ Điểm a Khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC quy định:

..."1. Cá nhân cư trú là người đáp ứng một trong các điều kiện sau đây:

a) Có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam, trong đó ngày đến và ngày đi được tính là một (01) ngày. Ngày đến và ngày đi được căn cứ vào chứng thực của cơ quan quản lý xuất nhập cảnh trên hộ chiếu (hoặc giấy thông hành) của cá nhân khi đến và khi rời Việt Nam. Trường hợp nhập cảnh và xuất cảnh trong cùng một ngày thì được tính chung là một ngày cư trú.

Cá nhân có mặt tại Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm này là sự hiện diện của cá nhân đó trên lãnh thổ Việt Nam."

Do đó thời gian cư trú tính theo thời gian thực tế cá nhân có mặt trên lãnh thổ Việt Nam từ ngày nhập cảnh đến khi xuất cảnh

Tên người hỏi: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Email: thiloan.nguyen02@trinasolar.com, Mst: 4601564745

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

1. Quyết toán thuế với hợp đồng lao động dưới 3 tháng.: nếu người lao động đã kí HĐLĐ thử việc 1 tháng từ tháng thứ 2 kí HĐLĐ chính thức, nếu trong tháng thứ 3 người lao động nghỉ việc thì phần thu nhập tháng thứ 1,2,3 có bị tính thuế suất 10% không?

Trả lời:

'Căn cứ Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC:

+ Tháng thứ 1: khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập

+ Tháng thứ 2 và tháng thứ 3: tính theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.

Tên người hỏi: Công Ty TNHH Sam Hwa Yang Heng Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Sam Hwa Yang Heng Vina, Email: duonghong88cc@gmail.com, Mst: 4601289746

2. Từ Tháng 7 năm 2021 đến tháng 12 năm 2021 công ty không có doanh thu do khách hàng dừng đơn hàng vậy các chi phí về khấu hao TSCĐ, CCDC, chi phí thuê máy móc phát sinh từ tháng 7 đến tháng 12 năm 2021 có được tính là chi phí được trừ khi quyết toán thuế TNDN năm 2021 không?

Trả lời:

'Căn cứ khoản 1, 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính:"1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật."2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế,...- Trường hợp tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp đang dùng cho sản xuất kinh doanh nhưng phải tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ với thời gian dưới 09 tháng; tạm thời dừng để sửa chữa, để di dời di chuyển địa điểm, để bảo trì, bảo dưỡng theo định kỳ, với thời gian dưới 12 tháng, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì trong khoảng thời gian tạm dừng đó, doanh nghiệp được trích khấu hao và khoản chi phí khấu hao tài sản cố định trong thời gian tạm dừng được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty không phát sinh doanh thu do khách hàng dừng hợp đồng và đã được khách hàng bồi thường thì các khoản khấu hao TSCĐ, phân bổ CCDC, chi phí thuê máy không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Tên người hỏi: Công Ty TNHH Sam Hwa Yang Heng Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Sam Hwa Yang Heng Vina, Email: duonghong88cc@gmail.com, Mst: 4601289746

1. Vậy khoản thu nhập khác công ty thu từ bồi thường vào cuối năm 2021 Khi quyết toán thuế TNDN công ty Sam hwa có được hưởng ưu đãi về thuế TNDN với thuế suất 17% và giảm 50% số thuế phải nộp như giấy chứng nhận đầu tư được cấp không ? Hay khoản thu nhập chịu thuế này phải áp dụng thuế suất theo thuế suất thông thường?

Trả lời:

Tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định:
"2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:...

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại Điểm a, b, c Khoản 1 Điều này”.

Trường hợp Công ty hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ dự án tại địa bàn ưu đãi đầu tư, khoản thu nhập từ bồi thường của Công ty là khoản thu nhập khác nếu không phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh tại địa bàn ưu đãi thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại VIC, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại VIC, Email: theupptm@gmail.com, Mst: 4601563962

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 1: Đối với các công trình đang thi công xây dựng dở dang năm 2021 nghiệm thu và viết hóa đơn GTGT vào thời điểm sau ngày 01/02/2022 thì có được áp dụng mức thuế suất theo NĐ 15/2022 hay không?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Điều 3 Nghị định 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.

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Do đó, trường hợp Công ty khi nghiệm thu công trình thì cần xác định thời điểm lập hóa đơn và tính thuế GTGT là khi đã hoàn thành cung ứng dịch vụ. Trong trường hợp thời điểm lập hóa đơn trong giai đoạn từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 thì sẽ áp dụng theo các quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Nếu Công ty có mã ngành sản phẩm, dịch vụ trước ngày 01/02/2022 đang áp dụng mức thuế suất 10% (theo quy định tại Luật Thuế GTGT và văn bản hướng dẫn thuế GTGT) thì Công ty tham chiếu Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ để xác định thuế suất được áp dụng.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Email: ketoan@tng.vn, Mst: 4600305723

Câu 1: Trong trường hợp người bán sử dụng hóa đơn trực tiếp, hóa đơn GTGT, không thực hiện giảm thuế cho người mua trên hóa đơn, theo nghị định 15/2022/NĐ-CP thì hóa đơn đó có được coi là hợp lệ tính chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không? Trong NĐ 15 khoản 4 điều 1 có nói về việc nếu người nộp thuế không lập hóa đơn riêng cho từng HHDV giảm thuế thì không được giảm thuế GTGT vậy HĐ đó vẫn hợp lệ để bên mua tính vào CP được trừ chứ và vẫn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào? Câu này xin trả lời rõ 2 TH là hóa đơn trực tiếp và hóa đơn GTGT

Trả lời:

1. Về tính chi phí Căn cứ Điều 22, Điều 23 Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn về sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, sử dụng bất hợp pháp hóa đơn.

Căn cứ Khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC quy định: "1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau: a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật. c)

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt..."

Nếu hóa đơn mua vào của công ty (cả hóa đơn trực tiếp và hóa đơn GTGT) nếu không thuộc trường hợp quy định Điều 22, Điều 23 Thông tư số 39/2014/TT-BTC và thỏa mãn điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC thì được tính vào chi phí khi tính thuế TNDN.

2. Khấu trừ thuế GTGT:

Theo Khoản 5 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định: "Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn."

Trường hợp người bán không tách riêng hóa đơn cho hàng hóa được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT thì không được giảm và áp dụng thuế suất 10%, kê khai, nộp thuế theo thuế suất 10% người mua vẫn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn mua vào nêu trên nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán.

Tên người hỏi: Công ty Cổ phần KD Phúc Sơn, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Cổ phần KD Phúc Sơn, Email: haiduongtn89@gmail.com, Mst: 4601563962

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Theo điều 1 nghị quyết Số 43 mục 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... VD: Ngày 1/2/2022 Công ty Phúc Sơn có lập hóa đơn gồm các mặt hàng 8% và các mặt hàng 10% chung trên 1 hóa đơn và áp dụng chung 1 mức thuế là 10% cho hóa đơn GTGT đó (Khách hàng đồng ý mức thuế chung 10%). Như vậy Cty Phúc Sơn có cần phải điều chỉnh lại hóa đơn đối với các mặt hàng 8% không? Cách xử lý thế nào ạ?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Khoản 4; Khoản 5 Điều 1 Nghị Định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Trường hợp công ty đã lập hóa đơn chung cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT 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 theo quy định.

Tên người hỏi: Cty CP Tư vấn Quốc Tế Kiến Trúc XD và TM AEC, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Tư vấn Quốc Tế Kiến Trúc XD và TM AEC, Email: dinhhuu.aec@gmail.com, Mst: 4601245971

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 3: Thuế suất của dịch vụ in ấn, phô tô hồ sơ áp dụng tại thời điểm hiện tại là bao nhiêu %? (8% hay 10%)

Trả lời:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Căn cứ tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ và các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo. Công ty có dịch vụ in ấn, photo tài liệu đang áp dụng mức thuế suất 10% (theo quy định tại Luật Thuế GTGT và văn bản hướng dẫn thuế GTGT) thì Công ty được áp dụng mức thuế suất GTGT 8% kể từ ngày 01/2/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH KOREA ELECTRIC TERMINAL VIETNAM, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH KOREA ELECTRIC TERMINAL VIETNAM, Email: ketacc06.vn@gmail.com, Mst: 4601257335

2. Việc xuất hóa đơn theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP: Căn cứ vào điểm c, khoản 3, điều 13 của nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về Hóa đơn, chứng từ: “c) Cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử. Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu.” Chúng tôi xin hỏi: - Thời điểm làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu là thời điểm Tờ khai hàng hóa xuất khẩu được thông quan HAY thời điểm hàng hóa rời khỏi Cảng/Kho bãi xếp hàng xuất khẩu?

Trả lời:

2. Căn cứ quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC thì Ngày xác định Doanh thu xuất khẩu là ngày xác nhận hoàn thành thủ tục Hải quan trên tờ khai hải quan. Vì vậy, thời điểm làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu là thời điểm Tờ khai hàng hóa được thông quan

Tên người hỏi: Cty CP Tư vấn Quốc Tế Kiến Trúc XD và TM AEC, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Tư vấn Quốc Tế Kiến Trúc XD và TM AEC, Email: dinhhuu.aec@gmail.com, Mst: 4601245971

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 2: Công ty muốn nộp lại báo cáo tài chính, quyết toán thuế TNDN của những năm trước thì làm theo mẫu thông tư nào?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC về hiệu lực mẫu biểu hồ sơ khai thuế thì: Mẫu biểu hồ sơ khai thuế bổ sung của các kỳ tính thuế tháng 12/2021, quý 4/2021, năm 2021, từng lần phát sinh trước ngày 01/01/2022 trở về trước (trừ tờ khai mà cơ quan thuế ban hành thông báo nộp thuế) và mẫu biểu hồ sơ khai quyết toán thuế của kỳ tính thuế năm 2020 trở về trước mà người nộp thuế nộp đến cơ quan thuế sau ngày 01/01/2022 thì thực hiện như sau:

+ Tờ khai bổ sung mẫu số 01/KHBS và Bản giải trình khai bổ sung mẫu số 01-1/KHBS ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

+ Hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót đã được bổ sung thực hiện theo mẫu biểu gần nhất của kỳ tính thuế mà người nộp thuế đã nộp cho cơ quan thuế.

Tên người hỏi: Cty CP Tư vấn Quốc Tế Kiến Trúc XD và TM AEC, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Tư vấn Quốc Tế Kiến Trúc XD và TM AEC, Email: dinhhuu.aec@gmail.com, Mst: 4601245971

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 1: Công ty cuối năm 2021 có ký hợp đồng tư vấn thiết kế với chủ đầu tư, hình thức hợp đồng trọn gói: Đơn giá: 100.000.000 đ. Sau khi thẩm định, phê duyệt xong

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

thì mới được nghiệm thu vào khoảng thời gian dự kiến là 4/2022. Vậy quý Cục Thuế cho tôi xin hỏi vậy nếu chúng tôi được nghiệm thu công trình vào tháng 4/2022. Thì xuất hóa đơn theo thuế suất nào? Và cần có thêm thủ tục giấy tờ gì để khép kín hồ sơ?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Điều 3 Nghị định 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.

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Do đó, trường hợp Công ty ký hợp đồng tư vấn thiết kế với chủ đầu tư thì cần xác định thời điểm lập hóa đơn và tính thuế GTGT là khi đã hoàn thành cung ứng dịch vụ. Trong trường hợp thời điểm lập hóa đơn trong giai đoạn từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 thì sẽ áp dụng theo các quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Nếu Công ty có mã ngành sản phẩm, dịch vụ trước ngày 01/02/2022 đang áp dụng mức thuế suất 10% (theo quy định tại Luật Thuế GTGT và văn bản hướng dẫn thuế GTGT) thì Công ty tham chiếu Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ để xác định thuế suất được áp dụng.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH AKM ELECTRONICS VIETNAM, Tên doanh

nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH AKM ELECTRONICS VIETNAM, Email:

akmvn3@akmcompany.com, Mst: 4601556906

Mã ngành Công ty là: 2610 & 7120 (Sản xuất và gia công, kiểm tra, lắp ráp, linh kiện điện tử, linh kiện điện thoại di động) Bên khách hàng nhập khẩu bản mạch (FBCB) họ chịu thuế xuất 10%, sau đó chuyển cho Công ty gia công) Như vậy sản phẩm gia công của Công ty có được giảm thuế không ạ, xin chân thành cảm ơn!

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT

Tên người hỏi: Công ty TNHH Fullandi Tools Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Fullandi Tools Việt Nam, Email: duongsekwang@gmail.com, Mst: 4601345542

2. Khi kê khai tờ khai thuế GTGT thì hàng hóa chịu thuế suất 8% kê khai vào chỉ tiêu nào trên tờ khai thuế

Trả lời:

Căn cứ Khoản 7, Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ: 7. Cơ sở kinh doanh quy định tại Điều này thực hiện kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng theo Mẫu số 01 tại Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định này cùng với Tờ khai thuế giá trị gia

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

tăng. Công ty thực hiện kê khai tờ khai thuế GTGT theo quy định và kê khai hàng hóa được giảm thuế GTGT theo mẫu số 01 tại Phụ lục IV Nghị định 15

Tên người hỏi: Công ty TNHH Fullandi Tools Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Fullandi Tools Việt Nam, Email: duongsekwang@gmail.com, Mst: 4601345542

1. Theo mã ngành Công ty chúng tôi có mã chính 2599 không được giảm thuế, mã phụ 2593, 2592 và một số mã khác lại được giảm thuế? Như vậy khi xuất hóa đơn thì làm thế nào ạ?

Trả lời:

'Căn cứ Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022, đơn vị chủ động rà soát hàng hóa, dịch vụ của đơn vị theo các Phụ lục I, II, III đính kèm theo Nghị định. Đối với những hàng hóa, dịch vụ có trong Phụ lục I, II, III đính kèm theo Nghị định 15/2022 thì thuộc trường hợp không được giảm thuế GTGT.

Căn cứ Khoản 4 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định: "Cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng..." Công ty thực hiện lập hóa đơn GTGT riêng cho hàng hóa được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Jeil Engineering, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Jeil Engineering, Email: ngatranjeil@gmail.com, Mst: 4601143112

Sản phẩm của bên tôi có nguyên vật liệu đầu vào (tôn hợp kim thuế suất 10%, keo sản xuất polyol thuế suất 10% và xốp EPS thuế suất 8%), qua quá trình sản xuất thì thành phẩm tạo ra là các tấm lợp, tấm vách Panel có 2 mặt ngoài là tôn, ở giữa là tấm xốp được kết dính với nhau bằng keo thì thuế suất cho thành phẩm này là bao nhiêu? Mã ngành nghề đăng ký kinh doanh là 3290.

Trả lời:

'Thành phẩm được tạo ra là "các tấm lợp, tấm vách Panel có 2 mặt ngoài là tôn, ở giữa là tấm xốp được kết dính với nhau bằng keo", mặt hàng này, mã ngành nghề 3290 không thuộc danh sách hàng hóa được liệt kê tại Phụ lục 1,2,3, của Nghị định 15 nên được giảm 2% thuế suất GTGT, còn 8%.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Jeil Engineering, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Jeil Engineering, Email: ngatranjeil@gmail.com, Mst: 4601143112

Trường hợp vật tư hàng hóa được xác định thuế suất là 10% nhưng nhân công và chi phí vận chuyển thuế suất là 8%. Vậy trọn gói hợp đồng thì công cung cấp cả vật tư, nhân công và chi phí vận chuyển thì xác định theo thuế suất nào?

Trả lời:

'Căn cứ Khoản 4, điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ: "Cơ sở kinh doanh phải lập hoá đơn riêng cho hàng hoá, dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hoá đơn riêng cho hàng hoá, dịch vụ được miễn thuế GTGT thì không được giảm thuế GTGT". Do vậy, trường hợp Công ty xác định được doanh thu tính thuế GTGT đối với vật tư hàng hóa, nhân công, chi phí vận chuyển thì áp dụng thuế suất cho riêng từng mặt hàng theo quy định tại Nghị định 15 và lập hoá đơn riêng đối với mặt hàng được giảm thuế 8% và mặt hàng không được giảm thuế 10%

Tên người hỏi: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH phát triển năng lượng Trina Solar, Email: thiloan.nguyen02@trinasolar.com, Mst: 4601564745

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Theo nghị định 15/2022 thì từ 1/2/2022 một số mặt hàng sẽ được giảm thuế suất 8% vậy trong trường hợp Công ty tôi chấp nhận mua các mặt hàng được giảm thuế này với mức thuế suất cũ là 10% thì toàn bộ chi phí mua hàng này có được trừ khi tính thuế TNDN không? Hay chỉ được tính chi phí được trừ tương ứng với mức thuế suất 8%.

Trả lời:

Căn cứ Điều 22, Điều 23 Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn về sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, sử dụng bất hợp pháp hóa đơn. Căn cứ Khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC quy định: "1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau: a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật. c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt..." Nếu hóa đơn mua vào của công ty (cả hóa đơn trực tiếp và hóa đơn GTGT) nếu không thuộc trường hợp quy định Điều 22, Điều 23 Thông tư số 39/2014/TT-BTC và thỏa mãn điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC thì được tính vào chi phí khi tính thuế TNDN.

Tên người hỏi: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Email: quanlyduongbotn@gmail.com, Mst: 4600341739

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 3: Đối với hợp đồng dịch vụ phi tư vấn công ty ký từ tháng 9/2021 đến tháng 9/2022. Khối lượng và đơn giá hợp đồng trọn gói theo năm không chia theo từng tháng, hết 1 quý mới nghiệm thu thanh toán. (Quý 1 nghiệm thu vào 31/3, quý 2 vào ngày 30/06 quý 3 vào ngày 30/09) Công ty xin hỏi: Hóa đơn của quý 1 xuất vào 31/3/2022 thì xuất giá trị 10% hay 8%? Có phải tách khối lượng của tháng 1 ra không? Và tách ra thì khối lượng chia như thế nào? điều chỉnh đơn giá thế nào? Công ty đề nghị cục thuế hướng dẫn cụ thể phần phụ lục điều chỉnh hợp đồng nếu phải điều chỉnh đơn giá.

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Điều 3 Nghị định 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.

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Toyota Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Toyota Thái Nguyên, Email: lequynh.toyotatn@gmail.com, Mst: 4600956972

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Doanh nghiệp có dịch vụ sơn ô tô quy trình gồm gò nắn, đánh bóng, làm sạch sau đó làm nền và phun sơn màu. Tỷ lệ vật tư sơn chiếm khoảng 30%, công lao động chiếm tỷ lệ 70 % doanh thu hạng mục công việc. Như vậy, dịch vụ này thuế suất 8% hay cần tách tỷ lệ vật tư xuất riêng 10%, công lao động 8%. Lưu ý: doanh nghiệp không bán sơn thương mại thông thường

Trả lời:

Đối với hoạt động gò hàn, sơn xe ô tô không có trong biểu Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 do đó các hoạt động này đều thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT. Mặt hàng sơn thuộc hàng hoá không được giảm thuế GTGT tại phụ lục I kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Do vậy đơn vị cần lập hoá đơn riêng đối với mặt hàng được giảm thuế 8% và mặt hàng không được giảm thuế 10%

Tên người hỏi: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Email: quanlyduongbotn@gmail.com, Mst: 4600341739

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 3: Đối với hợp đồng dịch vụ phi tư vấn công ty ký từ tháng 9/2021 đến tháng 9/2022. Khối lượng và đơn giá hợp đồng trọn gói theo năm không chia theo từng tháng, hết 1 quý mới nghiệm thu thanh toán. (Quý 1 nghiệm thu vào 31/3, quý 2 vào ngày 30/06 quý 3 vào ngày 30/09)

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Điều 3 Nghị định 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.

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Toyota Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Toyota Thái Nguyên, Email: lequynh.toyotatn@gmail.com, Mst: 4600956972

Trong đầu tháng 2/2022 khi nghị định 15/2022/NĐ-CP đã được áp dụng. Tuy nhiên một số tình huống chưa thống nhất được thuế suất của bên mua và bên bán dẫn đến để kịp thời giao hàng đi đường nên đã xuất hóa đơn theo thuế suất cũ (10%). Số tiền thuế điều chỉnh ít, doanh nghiệp vẫn giữ nguyên hóa đơn thuế suất 10% (đôi bên đồng thuận không điều chỉnh) thì có bắt buộc phải xuất hóa đơn điều chỉnh không ạ?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1 nghị định 15/2022/NĐ-CP của chính phủ quy định chính sách miễn giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội:

Điều 1: Giảm thuế GTGT.

.....

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

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 GTGT 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 quy định nêu trên, người bán người mua phải xác định thuế suất thuế GTGT đúng theo quy định tại ND 15, do doanh nghiệp chưa kê khai thuế GTGT tháng 2/2022 nên Công ty thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 32/2011 đối với hóa đơn điện tử và Điều 20 Thông tư số 39/2014 đối với hóa đơn giấy

Tên người hỏi: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Email: quanlyduongbotn@gmail.com, Mst: 4600341739

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 2: Phần khối lượng thực hiện của các hợp đồng liên năm thực hiện trong tháng 1/2022 nhưng chưa nghiệm thu và chưa xuất hóa đơn ở tháng 1/2022. Công ty xin được hỏi: Hóa đơn xuất sau ngày 1/2/2022 phần khối lượng thực hiện ở tháng 1 thì phần thuế GTGT là 10% hay 8%.

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Điều 3 Nghị định 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.

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP QL và XD giao thông Thái Nguyên, Email: quanlyduongbotn@gmail.com, Mst: 4600341739

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 1: Đối với hợp đồng xây dựng liên năm từ năm 2021 đến năm 2024 đơn giá hợp đồng đã bao gồm thuế GTGT 10%. Giá trị hợp đồng tách riêng từng năm. Nay giảm phần thuế từ tháng 2/2022 đến tháng 12/2022 từ 10% xuống 8%. Công ty xin được hỏi phần giảm thuế xuống 8% có phải điều chỉnh đơn giá hợp đồng đã ký xuống không? và nếu phải điều chỉnh đơn giá thì phụ lục điều chỉnh như thế nào đề nghị cục thuế hướng dẫn chi tiết?

Trả lời:

Đối với hợp đồng xây dựng liên năm từ 2021 đến 2024 đơn giá hợp đồng đã bao gồm thuế GTGT 10%.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Việc điều chỉnh đơn giá hợp đồng và phụ lục hợp đồng để giảm trừ thuế từ 10% xuống 8% đơn vị cần liên hệ đối tác để thực hiện điều chỉnh hợp đồng (có thể là phụ lục hợp đồng) để điều chỉnh lại giá trị hợp đồng cho phù hợp.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quang Trường, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quang Trường, Email: Ctyquangtruong@gmail.com, Mst: 4601581973

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Công ty chúng tôi thuộc diện giảm thuế giá trị gia tăng từ 10% xuống 8% bắt đầu từ ngày 01/02/2022, nhưng đầu tháng 02 công ty chúng tôi có xuất một số hóa đơn mức thuế xuất 10% Công ty chúng tôi chưa rõ cách xử lý thế nào cho đúng quy định của pháp luật.

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 5, Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Trường hợp Công ty 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.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Email: nguyensinh83.tng@gmail.com, Mst: 4601528151

4. Hoạt động gò hàn, sơn xe ô tô: Chúng tôi thực hiện xuất sơn để phục vụ quá trình sơn xe ô tô và xuất hóa đơn với nội dung “Sơn cửa/cửa/tai vè/...” cho khách hàng. Mặt hàng sơn thuộc hàng hóa không được giảm thuế giá trị gia tăng tại phụ lục 1 kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Như vậy, hóa đơn sơn xe ô tô bán ra trong trường hợp này có thuộc đối tượng được giảm thuế giá trị gia tăng hay không?

Trả lời:

Đối với hoạt động gò hàn, sơn xe ô tô không có trong biểu Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 do đó các hoạt động này đều thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT. Mặt hàng sơn thuộc hàng hóa không được giảm thuế GTGT tại phụ lục I kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Do vậy đơn vị cần lập hóa đơn riêng đối với mặt hàng được giảm thuế 8% và mặt hàng không được giảm thuế 10%

Tên người hỏi: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Email: nguyenthioa0968953899@gmail.com, Mst: 4601446364

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 4: Công ty chuyên xây dựng các công trình XD dân dụng, giao thông, thủy lợi. Hiện nay một số mặt hàng đơn vị mua vào để phục vụ thi công công trình có mặt hàng chịu thuế suất 10% và mặt hàng chịu thuế suất 8%. Vậy khi đơn vị xuất hóa đơn GTGT bán ra cho khối lượng công trình hoàn thành thì thuế suất chịu thuế GTGT là 10% hay 8%.

Trả lời:

Căn cứ vào khoản 3, khoản 4 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP: Doanh nghiệp khi thực hiện quyết toán công trình, hạng mục công trình xây dựng cần tách riêng chi tiết theo giá trị quyết toán công trình và nội dung công việc cấu thành nên giá trị công trình để xác định rõ nhóm hàng hoá dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT từ đó xuất hoá đơn giá trị công trình tách riêng mức thuế suất.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Email: nguyenlinh83.tng@gmail.com, Mst: 4601528151

3. Hoạt động bảo dưỡng xe ô tô: Trong quá trình bảo dưỡng, sửa chữa xe ô tô có phát sinh thay thế vật tư hàng hóa như dầu nhớt, các sản phẩm phụ tùng dùng cho xe có động cơ làm từ kim loại, Và các vật tư hàng hóa có tại Phụ lục 1 kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Như vậy, vật tư hàng hóa trong trường hợp này có thuộc đối tượng không được giảm thuế giá trị gia tăng hay không?

Trả lời:

Đối với các vật tư hàng hoá có tại Phụ lục I kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì những vật tư, hàng hoá này không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT

Tên người hỏi: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Email: nguyenthioa0968953899@gmail.com, Mst: 4601446364

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 3: Xuất hóa đơn theo Giá trị quyết toán hợp đồng, thì có cần tách riêng các mục 8% và 10% không? Và nếu cần tách riêng thì ghi trên hóa đơn như nào?

Trả lời:

Căn cứ vào khoản 3, khoản 4 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP: Doanh nghiệp khi thực hiện quyết toán công trình, hạng mục công trình xây dựng cần tách riêng chi tiết theo giá trị quyết toán công trình và nội dung công việc cấu thành nên giá trị công trình để xác định rõ nhóm hàng hoá dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT từ đó xuất hoá đơn giá trị công trình tách riêng mức thuế suất.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Email: nguyenlinh83.tng@gmail.com, Mst: 4601528151

2. Quyết toán dịch vụ có mặt hàng là 8% và 10% vậy thuế suất viết như thế nào nếu viết theo ngành nghề của đơn vị kinh doanh thì là 8%

Trả lời:

Căn cứ Khoản 4, điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ: "Cơ sở kinh doanh phải lập hoá đơn riêng cho hàng hoá, dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hoá đơn riêng cho hàng hoá, dịch vụ được miễn thuế GTGT thì không được giảm thuế GTGT". Do vậy đơn vị cần lập hoá đơn riêng đối với mặt hàng được giảm thuế 8% và mặt hàng không được giảm thuế 10%

Tên người hỏi: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Email: nguyenthioa0968953899@gmail.com, Mst: 4601446364

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 2: Công ty kinh doanh dịch vụ: gia công, vận chuyển, lắp dựng kết cấu thép, tôn lợp (Mã ngành 2592). Có được áp dụng thuế suất 8% không?

Trả lời:

Căn cứ vào Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ: Ngành nghề 2592: Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại (cấp 4).

Mã ngành cấp 4: 2592 không thuộc Phụ lục I, II, II quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được giảm thuế GTGT.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Vậy Công ty cần xác định chính xác hoạt động kinh doanh của đơn vị mình thuộc nhóm ngành nghề tại Phụ lục I, II, III quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP để đối chiếu áp dụng theo quy định.

Tên người hỏi: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP XÂY DỰNG VÀ THƯƠNG MẠI THÁI NGUYÊN, Email: nguyenthioa0968953899@gmail.com, Mst: 4601446364

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Câu 1: Công ty xác định thuế suất 8% hoặc 10% dựa vào mã ngành hay dựa vào tên sản phẩm, dịch vụ?

Trả lời:

Căn cứ vào Khoản 1 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP: “Giảm thuế GTGT đối với các nhóm hàng hoá, dịch vụ...”

Công ty thực hiện đối chiếu vào danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm, mã số HS (áp dụng đối với hàng hoá tại khẩu nhập khẩu) quy định tại các Phụ lục I; II; III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP để xác định mức thuế suất thuế GTGT (8% hoặc 10%).

Tên người hỏi: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần xe máy Vinamotor, Email: nguyenlinh83.tng@gmail.com, Mst: 4601528151

1. Chi phí cho thuê kho áp dụng thuế suất là bao nhiêu. Phát sinh từ năm trước là 10% vậy theo Nghị định số 15/2022 NĐ-CP của chính phủ áp dụng từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 áp dụng 8% hay 10%.

Trả lời:

Căn cứ vào Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022, trường hợp Công ty cung ứng dịch vụ cho thuê kho bãi thuộc mã ngành "521: Kho bãi và lưu giữ hàng hoá" thì dịch vụ này không thuộc các dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Do vậy, dịch vụ nêu trên thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định. Về thời gian xuất hoá đơn, kê khai, tính thuế GTGT đối với hoạt động dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp, Công ty thực hiện và hoàn thành việc cung ứng dịch vụ trong năm 2021 nhưng tới thời điểm tháng 2/2022 mới thực hiện xuất hoá đơn là chưa đúng quy định về thời điểm xuất hoá đơn và kê khai tính thuế theo quy định. Đồng thời không thuộc trường hợp dịch vụ được giảm thuế GTGT (được áp dụng kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022).

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ VINAMOTOR – HONDA Ô TÔ THÁI NGUYÊN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ VINAMOTOR – HONDA Ô TÔ THÁI NGUYÊN, Email: minh.nt@hondaotothainguyen.com, Mst: 4601288502

Xác định thuế suất đối với ngành nghề của đơn vị là 8% hay 10%: 4511 Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác 4512 (Chính) Bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống) 4513 Đại lý ô tô và xe có động cơ khác 4520 Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác 4530 Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác 4541 Bán mô tô, xe máy 4542 Bảo dưỡng và sửa chữa mô tô, xe máy 4543 Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của mô tô, xe máy

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022, đơn vị chủ động rà soát hàng hoá, dịch vụ của đơn vị theo các Phụ lục I,II,III đính kèm theo Nghị định. Đối với những hàng hoá,

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

dịch vụ có trong Phụ lục I, II, III đính kèm theo Nghị định 15/2022 thì thuộc trường hợp không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ VINAMOTOR – HONDA Ô TÔ THÁI NGUYỄN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ VINAMOTOR – HONDA Ô TÔ THÁI NGUYỄN, Email: minh.nt@hondaotothainguyen.com, Mst: 4601288502

Các mặt hàng Mã kèm + Kim loại, nước tẩy rửa có thuế GTGT 10 % có chung quyết toán với hàng hoá có thuế suất GTGT 8% thì áp dụng mức thuế suất 8% hay 10%

Trả lời:

'Căn cứ Khoản 4, điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ: "Cơ sở kinh doanh phải lập hoá đơn riêng cho hàng hoá, dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hoá đơn riêng cho hàng hoá, dịch vụ được miễn thuế GTGT thì không được giảm thuế GTGT". Do vậy đơn vị cần lập hoá đơn riêng đối với mặt hàng được giảm thuế 8% và mặt hàng không được giảm thuế 10%. Việc xác định mặt hàng có thuộc trường hợp được ưu đãi thuế GTGT hay không đề nghị đơn vị nghiên cứu tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022.

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ VINAMOTOR – HONDA Ô TÔ THÁI NGUYỄN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ VINAMOTOR – HONDA Ô TÔ THÁI NGUYỄN, Email: minh.nt@hondaotothainguyen.com, Mst: 4601288502

Trường hợp đơn vị có hoạt động kinh doanh là: Bảo dưỡng sửa chữa xe ô tô (bao gồm cả thay thế phụ tùng xe ô tô; hoạt động gò hàn, sơn xe ô tô, có nhân công) thì hoạt động kinh doanh này có thuộc đối tượng được giảm giảm thuế, áp dụng mức thuế suất 8% không?

Trả lời:

'Đối với hoạt động sửa chữa, bảo dưỡng xe ô tô không có trong biểu Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 do đó các hoạt động này đều thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT. Tuy nhiên nếu việc gia công, sửa chữa bảo dưỡng xe ô tô có kèm theo cung cấp hàng hoá, nguyên vật liệu thì cần phải tách riêng giá trị nguyên vật liệu, hàng hoá cung cấp kèm theo để xác định nguyên vật liệu, hàng hoá cung cấp kèm theo có thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT hay không

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH MYUNGJIN ELECTRONIC VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH MYUNGJIN ELECTRONIC VINA, Email: thuyduongmj@gmail.com, Mst: 4601163302

Công ty có ngành nghề kinh doanh chính là Dịch vụ sơn mạ cho các linh kiện điện tử, mã ngành nghề: 2592. Ngành nghề của Doanh nghiệp có được giảm thuế theo NĐ số 15/2022/NĐ-CP không?

Trả lời:

-Căn cứ Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ quy định về chính sách miễn, giảm thuế theo NQ số 43/2022/QH15

Căn cứ Phụ lục I – Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT; Phụ lục II – Danh mục hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt không được giảm thuế GTGT; Phụ lục III – Danh mục hàng hóa, dịch vụ công nghệ thông tin không được giảm thuế GTGT

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, Công ty cung cấp dịch vụ Sơn mạ các linh kiện điện tử thì dịch vụ này không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ trong Phụ lục I, II và Phụ lục III, do

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

vậy dịch vụ này thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ nêu trên.

Tên người hỏi: Lưu Thị Bích Diệp, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Đầu tư amp Xây dựng Techxtra, Email: contact@techxtraintc.com.vn, Mst: 4601559960

Câu 3: Doanh nghiệp chúng tôi có vốn điều lệ 26 tỷ. Đến thời điểm 31/12, dư nợ vay ngắn hạn của các tổ chức tín dụng là: 50 tỷ. Xin hỏi trường hợp này có phải giao dịch liên kết không? Có bị khống chế lãi vay không? Doanh nghiệp chúng tôi không có các khoản vay trung và dài hạn.

Trả lời:

Tại điểm d và điểm l khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định. Căn cứ quy định nêu trên trường hợp Công ty có vay vốn ngân hàng với khoản vốn vay lớn hơn 25% vốn góp của chủ sở hữu của Công ty và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của Công ty thì giữa Công ty và Ngân hàng được xác định là có quan hệ liên kết. Khi đó các giao dịch phát sinh giữa doanh nghiệp và ngân hàng được xác định là giao dịch liên kết.

Tên người hỏi: Lưu Thị Bích Diệp, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Đầu tư amp Xây dựng Techxtra, Email: contact@techxtraintc.com.vn, Mst: 4601559960

Câu 2: Mặt hàng gồm sứ như ấm chén, bát đĩa... có thuộc đối tượng được hưởng giảm thuế 8% không? Hàng tồn kho của mặt hàng này thuế đầu vào 10% thì xuất ra bao nhiêu %?

Trả lời:

Căn cứ quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam, mặt hàng gốm sứ thuộc mã ngành 2393 không nằm trong Phụ lục I, II, III ban hành kèm Nghị định 15/2022/NĐ-CP nên thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Hàng hoá bán ra trong thời kỳ hiệu lực của Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì áp dụng thuế suất theo quy định của Nghị định.

Tên người hỏi: Lưu Thị Bích Diệp, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Đầu tư amp Xây dựng Techxtra, Email: contact@techxtraintc.com.vn, Mst: 4601559960

Kính gửi Quý Cục thuế tỉnh Thái Nguyên, doanh nghiệp hiện đang có một số vướng mắc muốn nhờ Quý Cục giải đáp: Doanh nghiệp chúng tôi hiện đang hoạt động trong lĩnh vực thương mại, xây dựng. Muốn hỏi Quý Cục rằng: Câu 1: Hóa đơn GTGT xuất ra của doanh nghiệp hiện có được hưởng mức 8% hay không vì nếu tách biệt ra thì mặt hàng thép, cát, đá, sỏi thì theo Nghị quyết 43/2022/QH15 không được giảm vẫn giữ nguyên mức 10%.

Trả lời:

Căn cứ Khoản 1, khoản 4 Điều 1 Nghị định 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.

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (đang chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo Luật thuế GTGT) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên phụ lục I, phụ lục

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

II, Phụ lục III thì hàng hóa, dịch vụ của NNT trực tiếp sản xuất bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Công ty phải lập hoá đơn riêng cho hàng hoá dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp Công ty không lập hoá đơn riêng cho hàng hoá dịch vụ được giảm thuế GTGT thì không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: CTy TNHH LÂM SẴN VÀ TM TUẤN NGHĨA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH LÂM SẴN VÀ TM TUẤN NGHĨA, Email: hathanhhuong78@gmail.com, Mst: 4601563822

1. Chi phí lãi vay trong trường hợp doanh nghiệp bị xác định là có giao dịch liên kết được xác định như nào khi quyết toán thuế TNDN, và làm thế nào để tránh sai sót, bị CQT truy phạt. 2. Khi thực hiện QTT TNCN năm 2021 hiện tại chúng tôi đang gặp phải đó là mã số thuế của cá nhân chuyển từ CMND sang CCCD do không thể tra cứu được từ căn cước công dân do công dân không tự giác đến CQT khai báo thay đổi thông tin. Đến nay chỉ có mỗi thông tin từ CCCD như vậy, nếu cấp mới theo thông tin CCCD thì sau có thể sẽ xảy ra một người có hơn một mã số thuế, sau này sẽ rất khó khăn trong việc doanh nghiệp giải trình với CQT. Vậy, DN phải làm thế nào để đỡ rắc rối, ngành thuế có giải pháp ra sao để gỡ vướng mắc trên.

Trả lời:

1, Căn cứ Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ (có hiệu lực từ ngày 20/12/2020) quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định như sau:

Xác định chi phí lãi vay để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết: tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ của người nộp thuế.

2, Khi người lao động trong Công ty chuyển từ CMND sang CCCD thì cá nhân làm mẫu 08/MST theo Thông tư 105/2020/TT-BTC và phô to kèm theo CCCD gửi Công ty để Công ty tổng hợp gửi Cơ quan thuế quản lý.

Tên người hỏi: Công Ty TNHH Vinh Quang Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Vinh Quang Thái Nguyên, Email: duongphuong2912@gmail.com, Mst: 4601295387

1. Đơn vị chúng tôi có kinh doanh dịch vụ sau: - Cho thuê ô tô vận chuyển hàng hóa. - Thuê máy xúc, máy lu, máy tưới nhựa Các loại hình dịch vụ trên có thuộc đối tượng giảm thuế suất 8% không? 2. Khi doanh nghiệp thuộc đối tượng được giảm 30% thuế GTGT nhưng khi xuất hóa đơn đã ko giảm và vẫn xuất hóa đơn thuế GTGT 10% như bình thường thì có cần điều chỉnh gì không? Và bên mua khi nhận hóa đơn đó sẽ được khấu trừ 7% hay 10%?

Trả lời:

1. Về việc giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ:

Căn cứ Quyết định 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Chính phủ; Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ thì đối tượng được giảm thuế được xác định như sau:

Nếu các sản phẩm, dịch vụ của Công ty là các dịch vụ vận tải, cho thuê máy móc, thiết bị (gồm các mã sản phẩm cấp 4: mã 7710 - Dịch vụ cho thuê xe có động cơ, mã 7730- Dịch vụ cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác không kèm người điều khiển hoặc mã, 4933 - Dịch

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ quy định tại Quyết định 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018) thì các dịch vụ này không thuộc các dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP, do vậy các dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

2. Về việc giảm thuế GTGT 30% theo quy định tại Nghị định 92/2021/NĐ-CP:

- Căn cứ quy định tại Khoản Điều 3 Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 10 năm 2021 hướng dẫn về giảm thuế GTGT, nếu doanh nghiệp có hàng hóa dịch vụ bán ra thuộc đối tượng được giảm 30% thuế GTGT nhưng khi xuất hóa đơn đã không giảm và vẫn xuất hóa đơn thuế GTGT 10% 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 theo đúng quy định.

Tên người hỏi: Công Ty TNHH tư vấn xây dựng Tài lâm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH tư vấn xây dựng Tài lâm, Email: duongphuong2912@gmail.com, Mst: 4600445784

1. Các hợp đồng công trình xây dựng công ty đã ký hợp đồng trước ngày 01/02/2022 nhưng sau ngày 01/02/2020 công trình mới nghiệm thu hoàn thành thì thuế xuất có được giảm xuống 8% hay không? 2. Khi công nhân viên chuyển từ CMND sang CCCD có cần thủ tục gì hay không? cá nhân có ủy quyền được cho công ty hay cá nhân phải trực tiếp làm các thủ tục đó? Và có được ủy quyền quyết toán cho công ty không?

Trả lời:

1, Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ về chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội:

Căn cứ khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính .

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế khai thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động xây dựng không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ nêu tại phụ lục I, II, III của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được giảm thuế GTGT xuống 8% trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022. Công ty đã ký hợp đồng trước ngày 01/02/2022 nhưng sau ngày 01/02/2022 công trình mới nghiệm thu hoàn thành thì thuế được giảm thuế GTGT xuống 8%

2, Khi nhân viên chuyển từ CMND sang CCCD thì cá nhân làm mẫu 08/MST theo Thông tư 105/2020/TT-BTC và phô to kèm theo CCCD gửi Công ty để Công ty tổng hợp gửi cơ quan thuế quản lý.

Tên người hỏi: Công Ty TNHH Thương mại Hoa Dũng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Thương mại Hoa Dũng, Email: Viet79tn@gmail.com, Mst: 4600425428

1. Các doanh nghiệp như nào thì sẽ thuộc vào đối tượng giao dịch liên kết và cách nộp phụ lục giao dịch liên kết như nào? và nếu Doanh nghiệp thuộc đối tượng giao dịch liên kết thì phải làm và chú ý những vấn đề gì. Chi phí lãi vay trong trường hợp này được xác định như nào khi quyết toán thuế TNDN. 2. Đơn vị Kinh doanh thương mại dịch vụ bao gồm: -Sơn các loại:Sơn lót,sơn nội thất,sơn ngoại thất,chống thấm -Gạch ốp,gạch xây,gạch lát,gạch tezzaro.... -Cát đá,xi măng,đá học.... -Sắt,thép,thép cây,thép cuộn.... -Các loại ngói:Ngói hài,ngói sò,ngói men... - Thi công và hoàn thiện sơn tường(Bao gồm cả vật liệu và nhân công).. Các loại mặt hàng trên có thuộc đối tượng hàng hóa dịch vụ được giảm thuế suất 8% ko?

Trả lời:

1. Về giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Cách tra cứu hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Bước 1: Người nộp thuế xác định thông tin sản phẩm hàng hóa, dịch vụ bán ra :

Tên sản phẩm, số hiệu sản phẩm xác định tương ứng theo danh mục và nội dung ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ

Bước 2: Người nộp thuế đối chiếu với tên và số hiệu cấp của sản phẩm hàng hóa, dịch vụ trên Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP:

Nếu hàng hóa, dịch vụ (chịu thuế GTGT 10%) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên Phụ lục I, II, III thì sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị bán ra không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (chịu thuế GTGT 10%) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên Phụ lục I, II, III thì sản phẩm hàng hóa bán ra thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT

Ví dụ: mặt hàng Sắt, thép, thép cây, thép cuộn, cát, sỏi không thuộc trường hợp được áp dụng thuế suất 8%. (Nếu có vướng mắc Công ty liên hệ CCT KV Phổ yên- Phú Bình (SĐT: 02083764772) để hỗ trợ)

2.Xác định giao dịch liên kết khi quyết toán thuế TNDN.

- Xác định đối tượng giao dịch liên kết: đề nghị Công ty căn cứ vào Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020 của Chính phủ để xác định.

- Xác định chi phí lãi vay để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết: Công ty căn cứ Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP để xác định: .Đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết thì tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ của người nộp thuế.

Doanh nghiệp kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo mẫu biểu và hướng dẫn tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ.

Tên người hỏi: Công Ty TNHH Hòa Phát Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Hòa Phát Thái Nguyên, Email: Viet79tn@gmail.com, Mst: 4600970092

1. Các khoản phụ cấp xăng xe, điện thoại, nhà ở có được trừ khi Doanh nghiệp đóng bảo hiểm xã hội cho cán bộ công nhân viên không? Và các khoản phụ cấp nói trên khi chi trả cho công nhân viên có quy định gì về mức chi và điều kiện để chi hay ko? 2. Đơn vị kinh doanh vận tải hàng hóa được bộ có thuộc đối tượng được giảm thuế 8% không?

Trả lời:

1, Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC của Bộ tài chính:

các khoản phụ cấp xăng xe, điện thoại, nhà ở cho nhân viên là khoản chi trực tiếp cho người lao động nếu đáp ứng đủ các quy định nêu trên, đồng thời phải được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng trong các hồ sơ: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty thì được tính là chi phí hợp lý khi quyết toán thuế TNDN.

2, Căn cứ Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ Căn cứ Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên trường hợp Công ty kinh doanh dịch vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ (mã sản phẩm cấp 4: 4933 quy định trong Quyết định 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, do vậy dịch vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP .

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công Ty Cổ Phần Công Nghiệp Quảng Đại, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty Cổ Phần Công Nghiệp Quảng Đại, Email: duongphuong2912@gmail.com, Mst: 4601169167

1. Công ty chúng tôi có mặt hàng kinh doanh là thủy tinh lỏng thì có thuộc loại hàng hóa được giảm thuế GTGT xuống 8% không? 2. Muốn biết chính xác mặt hàng hóa kinh doanh của mình có thuộc loại được giảm thuế suất từ 10% xuống 8% thì vào đâu để tra? và có bảng tổng hợp dữ liệu nào để tra cứu vấn đề này không? 3. Đơn vị bị thay đổi địa điểm kinh doanh nhưng vẫn cùng trên địa bàn tỉnh và cùng chi cục thuế quản lý thì có cần làm thủ tục gì gửi cơ quan thuế ko?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ

Căn cứ Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính Phủ;

1. Trường hợp Công Ty Cổ Phần Công Nghiệp Quảng Đại có mặt hàng kinh doanh là thủy tinh lỏng là sản phẩm không thuộc Phụ lục I, II và III theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 khi kinh doanh mặt hàng thủy tinh lỏng, Công ty được lập hóa đơn với thuế suất thuế GTGT là 8%.

2. Cách tra cứu hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP:

Bước 1: Người nộp thuế xác định thông tin sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị sản xuất, cung cấp bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu kinh doanh thương mại về:

Tên sản phẩm, số hiệu sản phẩm xác định tương ứng theo danh mục và nội dung ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ

Bước 2: Sau khi xác định được tên sản phẩm và số hiệu cấp tương ứng, người nộp thuế đối chiếu với tên và số hiệu cấp của sản phẩm hàng hóa, dịch vụ trên Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ:

Nếu hàng hóa, dịch vụ (chịu thuế GTGT 10%) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên Phụ lục I, II, III thì sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị sản xuất, cung cấp bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu kinh doanh thương mại không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (chịu thuế GTGT 10%) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên Phụ lục I, II, III thì sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị sản xuất, cung cấp bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu kinh doanh thương mại thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

3, Đơn vị thay đổi địa điểm kinh doanh thì liên hệ Sở Kế hoạch đầu tư tỉnh Thái Nguyên để làm thủ tục thay đổi đăng ký kinh doanh.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Vnest, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Vnest, Email: ngochungtn2011@gmail.com, Mst: 4601558163

1. Báo cáo tài chính theo TT 133 và 200 tiếp tục thực hiện theo mẫu biểu cũ hay mẫu biểu nào trên phần mềm HTKK? 2. Nghị quyết số 43 và nghị định số 15 về miễn giảm thuế GTGT gây không ít khó khăn cho DN có nhiều mặt hàng, vì mỗi khi viết hoá đơn phải tra cứu mặt hàng nào được giảm và không được giảm trên phụ lục ban hành, đôi khi rất mất thời gian và dễ gây nhầm lẫn. Về cơ bản tôi thấy điều này là không cần thiết, thà cứ để 10% như cũ lại dễ dàng cho doanh nghiệp hơn

Trả lời:

1, Báo cáo tài chính năm 2021:

Công ty lựa chọn áp dụng các mẫu báo cáo phù hợp với chế độ kế toán đang áp dụng tại công ty.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Cty TNHH TM và CN Trường Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH TM và CN Trường Giang, Email: nguyenthichinh8689@gmail.com, Mst: 4600410245

Hiện công ty đang kinh doanh trong các lĩnh vực như: Buôn bán sắt thép mã ngành là 4662, gia công cơ khí với mã ngành là 2592, dịch vụ cho thuê kho, nhà làm văn phòng với mã ngành 5210, kinh doanh bất động sản mã ngành 6810. Đối với các mặt hàng là sắt thép theo mã kinh doanh là 4662 không nằm trong phụ lục I của NĐ 15/2022/NĐ-CP của Chính Phủ nhưng trong Nghị định 15/2022/NĐ-CP có ghi các sản phẩm như sắt thép thuộc các các mặt hàng không được giảm thuế với mã là 2410, vậy công ty xin hỏi với mặt hàng sắt , thép công ty có được giảm thuế VAT xuống 8% không? Đối với ngành gia công cơ khí như cắt, phay, mài , nhiệt luyện có thuộc diện được giảm thuế không? Đối với hoàn động cho thuê nhà xưởng, nhà văn phòng công ty phải xuất hoá đơn với mức thuế suất là 10% hay 8%?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ về chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội:

Căn cứ Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ;

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thương Mại và Công Nghiệp Trường Giang có kinh doanh các mặt hàng sắt, thép, gia công cơ khí, cho thuê nhà xưởng, nhà văn phòng thì đối tượng được giảm thuế được xác định như sau:

1. Nếu mặt hàng của Công ty có mã 4662- Dịch vụ bán buôn sắt, thép (4662200 - Gồm dịch vụ bán buôn sắt, thép như: Gang thỏi, gang thỏi không hợp kim; gang thỏi hợp kim; gang thỏi giàu mangan, hợp kim sắt - cacbon chứa trên 6% nhưng không quá 30% mangan tính theo trọng lượng dạng khối hoặc dạng cơ bản khác; Sắt thép dạng nguyên sinh và bán thành phẩm: phôi thép, thỏi, thanh, tấm, lá, dải, sắt thép dạng hình (chữ T, chữ L,...)) thì các sản phẩm này không thuộc Phụ lục I do vậy thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

2. Đối với gia công cơ khí của Công ty có mã 2592 (2592030 - Dịch vụ gia công cơ khí Gồm: Dịch vụ tiện các bộ phận kim loại; dịch vụ gia công cơ khí khác ví dụ: khoan, nghiền, mài, bào, đục, cưa, đánh bóng, hàn, nối, cắt hoặc viết lên kim loại bằng các phương tiện tia lazer...) không thuộc các dịch vụ quy định tại Phụ lục I,II,III do vậy gia công cơ khí thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

3. Đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng, nhà văn phòng của Công ty (có mã 6810410 - Dịch vụ cho thuê nhà và quyền sử dụng đất không để ở) thì các sản phẩm này thuộc Phụ lục I, do vậy thuộc đối tượng không được giảm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và trích dẫn nêu trên để xác định đối tượng giảm thuế GTGT đúng quy định.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Thành Tâm Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thành Tâm Thái Nguyên, Email: nguyenthichinh8689@gmail.com, Mst: 4601122578

Công ty xin được kiến nghị nội dung sau: Hiện công ty đang kinh doanh trong các lĩnh vực như: Buôn bán sắt thép, dịch vụ vận tải đường bộ, đối với các mặt hàng là sắt thép theo mã kinh doanh là 4662 không nằm trong phụ lục I của NĐ 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ nhưng trong NĐ 15/2022/NĐ-CP có ghi các sản phẩm như sắt thép thuộc các mặt hàng không được giảm thuế với mã là 2410, Vậy công ty xin hỏi với mặt hàng sắt, thép, dịch vụ vận tải, chuyển nhượng, thanh lý ô tô công ty có được giảm thuế VAT xuống 8% không?

Trả lời:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ
Căn cứ Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ;

Căn cứ các quy định trên đối tượng được giảm thuế suất thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP được xác định như sau:

1. Đối với mặt hàng sắt, thép, nếu mặt hàng của Công ty có mã 4662- Dịch vụ bán buôn sắt, thép (4662200 - Gồm dịch vụ bán buôn sắt, thép như: Gang thỏi, gang thỏi không hợp kim; gang thỏi hợp kim; gang thỏi giàu mangan, hợp kim sắt - cacbon chứa trên 6% nhưng không quá 30% mangan tính theo trọng lượng dạng khối hoặc dạng cơ bản khác; Sắt thép dạng nguyên sinh và bán thành phẩm: phôi thép, thỏi, thanh, tấm, lá, dải, sắt thép dạng hình (chữ T, chữ L,...)) thì các sản phẩm này không thuộc Phụ lục I do đó thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.
 2. Đối với dịch vụ vận tải, nếu có mã 493 - Dịch vụ vận tải đường bộ khác thì dịch vụ này không thuộc dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III do vậy thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.
 3. Đối với hoạt động chuyên nhượng, thanh lý xe ô tô, nếu xe ô tô thuộc nhóm hàng hóa quy định tại điểm d khoản 1 phụ lục 2 nghị định 15/2022/NĐCP “d) Xe ô tô dưới 24 chỗ, kể cả xe ô tô vừa chở người, vừa chở hàng loại có từ hai hàng ghế trở lên, có thiết kế vách ngăn cố định giữa khoang chở người và khoang chở hàng;” thì không được giảm thuế GTGT.
- Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và trích dẫn nêu trên để xác định đối tượng giảm thuế GTGT đúng quy định.

Tên người hỏi: Doanh nghiệp tư nhân vàng bạc Trung Sinh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Doanh nghiệp tư nhân vàng bạc Trung Sinh, Email: vangbactrungsinh@gmail.com, Mst: 4601128957

DN chúng tôi kinh doanh mặt hàng đặc thù là vàng bạc đá quý chủ yếu là bán hàng cho khách lẻ. DN tôi muốn hỏi: DN có thể xuất hóa đơn bán ra theo bảng kê bán của từng ngày có được không?

Trả lời:

- Căn cứ quy định tại Điểm b Khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC sửa đổi bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC:

“Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hóa đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế.”

- Căn cứ quy định tại Điều 18 Thông tư 39/2014/TT-BTC hướng dẫn bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn:

“1. Bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ ...

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức “Tên, địa chỉ người mua” trên hóa đơn này ghi là “bán lẻ không giao hóa đơn”.”

- Căn cứ các quy định trên: Khi bán hàng hóa dịch vụ có giá trị từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, nếu người mua không lấy hóa đơn thì đơn vị vẫn phải xuất hóa đơn bán hàng hóa dịch vụ từng lần theo quy định, chỉ trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần mà người mua không yêu cầu hóa đơn thì không phải lập hóa đơn mà lập

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

bảng kê và cuối ngày lập 1 hóa đơn ghi số tiền bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê.

Tên người hỏi: Công ty TNHH TM Platinh Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM Platinh Việt Nam, Email: platinhvn@gmail.com, Mst: 4601331606

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty chúng tôi là: gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại. Theo như phụ lục 01 của ND 15 thì các vật liệu đầu vào phục vụ sản xuất gia công bên công ty tôi dùng là thép, sơn, hoá chất các loại, chất làm bóng, keo....đều không được giảm thuế và 8% khi mua vào. Vậy sản phẩm sau khi gia công hoàn thành và xuất hoá đơn trả cho bên thuê gia công thì phần thuế GTGT phải chịu là 10% hay 8% ?

Trả lời:

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ về chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội:

Trường hợp Công ty TNHH TM Platinh Việt Nam sản xuất và gia công các mặt hàng cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại có nguyên liệu đầu vào là các mặt hàng thép, sơn, hóa chất các loại, chất làm bóng, keo ... thì đối tượng được giảm thuế được xác định như sau:

1. Nếu sản phẩm sản xuất của Công ty có mã 259 - Sản phẩm khác bằng kim loại (bao gồm các mã 2591 - Kim loại bột, 2593 - Dao, kéo, dụng cụ cầm tay và đồ kim loại thông dụng, 2599 - Sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu) thì các sản phẩm này thuộc Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP do vậy thuộc đối tượng không được giảm thuế GTGT.

2. Đối với dịch vụ gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại của Công ty có mã 2592 - Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại thì dịch vụ gia công không thuộc các dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III Nghị định số 15/2022/NĐ-CP do vậy dịch vụ gia công cơ khí thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và trích dẫn nêu trên để xác định đối tượng giảm thuế GTGT đúng quy định.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Las Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Las Vina, Email: ngochungtn2011@gmail.com, Mst: 4601480809

1. Báo cáo tài chính theo TT 133 và 200 tiếp tục thực hiện theo mẫu biểu cũ hay mẫu biểu nào trên phần mềm HTKK? 2. Nghị quyết số 43 và nghị định số 15 về miễn giảm thuế GTGT gây không ít khó khăn cho DN có nhiều mặt hàng, vì mỗi khi viết hoá đơn phải tra cứu mặt hàng nào được giảm và không được giảm trên phụ lục ban hành, đôi khi rất mất thời gian và dễ gây nhầm lẫn. Về cơ bản tôi thấy điều này là không cần thiết, thà cứ để 10% như cũ lại dễ dàng cho doanh nghiệp hơn

Trả lời:

1. Hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp:

Căn cứ Khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 87. Hiệu lực thi hành

2. Mẫu biểu hồ sơ khai thuế quy định tại Thông tư này được áp dụng đối với các kỳ tính thuế bắt đầu từ ngày 01/01/2022 trở đi. Đối với khai quyết toán thuế của kỳ tính thuế năm 2021 cũng được áp dụng theo mẫu biểu hồ sơ quy định tại Thông tư này.”

Căn cứ quy định trên, khi thực hiện khai quyết toán thuế kỳ tính thuế năm 2021 (thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân, thuế tài nguyên, ...) Công ty áp dụng các mẫu biểu ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

2. Báo cáo tài chính năm 2021:

Công ty lựa chọn áp dụng các mẫu báo cáo phù hợp với chế độ kế toán đang áp dụng tại công ty.

Tên người hỏi: Cty TNHH TM và DV Khương Hiền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH TM và DV Khương Hiền, Email: trankhuong2401@gmail.com, Mst: 4601331980

DN chúng tôi đang gặp khó khăn trong việc phân loại các mặt hàng chịu thuế 8% , 10% khi xuất hoá đơn GTGT. Kính đề nghị Chi cục Thuế hỗ trợ DN phân loại hàng hoá chịu thuế 8%, 10% để DN thực hiện đúng Nghị quyết số 43/2022/NQ-QH15 của Quốc hội và Nghị định số 15/202/NĐ-CP của Chính Phủ

Trả lời:

Chi cục Thuế khu vực Phố Yên - Phú Bình hướng dẫn người nộp thuế thực hiện các bước như sau:

Bước 1: Người nộp thuế xác định thông tin sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị sản xuất, cung cấp bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu, kinh doanh thương mại về:

Tên sản phẩm, số hiệu sản phẩm xác định tương ứng theo danh mục và nội dung ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ

Bước 2: Sau khi xác định được tên sản phẩm và số hiệu cấp tương ứng, người nộp thuế đối chiếu với tên và số hiệu cấp của sản phẩm hàng hóa, dịch vụ trên Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ:

Nếu hàng hóa, dịch vụ (chịu thuế GTGT 10%) thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên Phụ lục I, II, III thì sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị sản xuất, cung cấp bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu kinh doanh thương mại không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Nếu hàng hóa, dịch vụ (chịu thuế GTGT 10%) không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên Phụ lục I, II, III thì sản phẩm hàng hóa, dịch vụ do đơn vị sản xuất, cung cấp bán ra hoặc hàng hóa nhập khẩu kinh doanh thương mại thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT.

Người nộp thuế 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.

Tên người hỏi: Công ty TNHH XD và TM Hà Phát, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH XD và TM Hà Phát, Email: haanh211009@gmail.com, Mst: 4600751693

DN có Dự án đầu tư BĐS được nhà nước giao khi dự án đã thi công hoàn thiện cơ sở hạ tầng vài năm sau một số hạng mục của dự án phải sửa chữa Vậy chi phí sửa chữa hạng mục dự án đó có được tính vào chi phí hợp lý để quyết toán thuế không?

Trả lời:

Đề nghị Công ty căn cứ quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi quyết toán thuế TNDN. Nếu các chi phí sửa chữa hạng mục dự án của Công ty đáp ứng được các điều kiện như trên thì được tính là chi phí hợp lý được trừ khi quyết toán thuế TNDN.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Chi cục Thuế KV Phố Yên - Phú Bình (SĐT: 02083764772) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty TNHH SX amp TM Đại Lộc Thành, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH SX amp TM Đại Lộc Thành, Email: dailocthanhtn@gmail.com, Mst: 4601166776

Công ty chúng tôi chuyên sản xuất và gia công mặt hàng cơ khí, và tham gia thi công lắp dựng công trình có liên quan đến cơ khí. Theo như phụ lục 01 của Nghị định 15 thì các mặt hàng sắt, thép, inox, nhôm hệ... không được giảm thuế VAT 8%. Vậy trong quá trình sản xuất, thi công lắp dựng sản phẩm hoàn thành từ các nguyên liệu như liệt kê ở trên có được giảm thuế VAT về 8% không ? hay vẫn chịu thuế VAT 10% ?

Trả lời:

Căn cứ Quy định tại Khoản 5, Điều 8 Thông tư 219/TT-BTC ngày 31/12/2013;; Căn cứ Quyết định 43/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của \chính phủ; Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ; Căn cứ Phụ lục I, II, III hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ;

Trường hợp Công ty TNHH SX & TM Đại Lộc Thành sản xuất và gia công các mặt hàng cơ khí, tham gia thi công lắp dựng công trình ... thì đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP được xác định như sau:

1. Nếu sản phẩm sản xuất của Công ty có mã 259 - Sản phẩm khác bằng kim loại (2591 - Kim loại bột, 2593 - Dao, kéo, dụng cụ cầm tay và đồ kim loại thông dụng, 2599 - Sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu) thì các sản phẩm này thuộc Phụ lục I do vậy thuộc đối tượng không được giảm thuế GTGT.
2. Đối với dịch vụ gia công cơ khí của Công ty có mã 2592 - Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại thì dịch vụ gia công không thuộc các dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III do vậy dịch vụ gia công cơ khí thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và văn bản pháp luật nêu trên để xác định đối tượng giảm thuế GTGT đúng quy định. Nếu có vướng mắc Công ty liên hệ với Chi cục Thuế khu vực Phổ Yên - Phú Bình (SĐT: 02083764772) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Minh Vương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Minh Vương, Email: tnx.minhvuong@gmail.com, Mst: 4600386962

1. Đối với sản phẩm thép tấm cắt các loại theo yêu cầu, thép hình U, thép dây buộc 1-4 ly ...: Là những sản phẩm gia công bao thầu nguyên vật liệu. Khi có đơn đặt hàng chúng tôi sẽ xuất nguyên vật liệu để gia công và xuất bán sản phẩm. Vậy sản phẩm xuất bán chịu thuế suất bao nhiêu? 2. Tờ khai thuế GTGT đối với thu nhập vãng lai: Chúng tôi có dự kiến thực hiện lắp dựng cốt thép cho 1 công trình xây lắp tại Bắc Ninh, dự toán công trình trên 1 tỷ, Công trình này, chúng tôi chỉ là nhà thầu phụ, ký hợp đồng thực hiện với nhà thầu chính, không ký trực tiếp với chủ đầu tư. Vậy khi xuất hoá đơn chúng tôi có phải lập tờ khai 05/GTGT nộp thuế vãng lai không? Nếu phải nộp thuế, tại tờ khai 01/GTGT không còn phụ lục cho thuế vãng lai đã nộp thì chúng tôi sẽ khai phần thuế đã nộp vào đâu để không gây ra chênh lệch thuế phải nộp.

Trả lời:

Trường hợp Công ty thực hiện gia công SP cơ khí bao thầu cả nguyên vật liệu, sử dụng thép tấm cắt các loại theo yêu cầu, thép hình U, thép dây buộc 1-4 ly...để gia công, khi thành thành phẩm xuất bán nếu không thuộc mã ngành "241: Thép dạng góc, khuôn, hình " thì hàng hóa này không thuộc các hàng hóa quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Do vậy, sản phẩm hàng hóa nêu trên thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định.

Đối với những đơn đặt hàng là gia công cơ khí lắp dựng biển bạt quảng cáo. Nguyên vật liệu sử dụng là thép hộp, thép ống, phần bạt công ty đặt in. Sản phẩm biển quảng cáo hoàn thiện

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

không thuộc mã ngành quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Do vậy, sản phẩm hàng hóa nêu trên thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định.

Công ty thực hiện lắp dựng cốt thép cho 1 công trình xây lắp tại Bắc Ninh, dự toán công trình trên 1 tỷ, Công trình này nếu DN chỉ là nhà thầu phụ, ký hợp đồng thực hiện với nhà thầu chính, không ký trực tiếp với chủ đầu tư. Vậy khi xuất hoá đơn công ty phải lập tờ khai 05/GTGT nộp thuế vắng lai theo quy định tại nơi công trình phát sinh doanh thu.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thu Huyền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Phụ tùng máy số 1, Email: huyenfutu1@gmail.com, Mst: 4600358468

Các sản phẩm của Công ty tôi thì áp dụng mức thuế suất nào? 1. Sản phẩm sắt, thép, gang làm từ nguyên công đúc, rèn đến gia công cơ khí và bán thành linh kiện xe máy 2. Sản phẩm chúng tôi mua phôi về gia công thành sản phẩm và bán cho khách hàng với giá cả giá phôi và giá nhân công gia công. 3. Sản phẩm khách hàng mang phôi đến chúng tôi chỉ thực hiện công đoạn gia công và bán lại cho khách hàng đó với đơn giá nhân công gia công

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính Phủ 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:

...

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 quy định nêu trên thì: Thuế VAT được xác định trên giá bán sản phẩm thương phẩm (sản phẩm hoàn chỉnh). Do vậy, DN tự xác định sản phẩm xuất bán ra để đối chiếu theo các Phụ lục của Nghị định 15.

Tên người hỏi: Hoàng Duy Linh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH MTV Diesel Sông Công, Email: linh.hoangduy82@gmail.com, Mst: 4600100211

Công ty chúng tôi có mua nguyên vật liệu đầu vào là: Sắt, thép, gang...(Không được giảm thuế VAT theo NQ số: 43/2022/NQ-QH15). Sau đó Công ty chúng tôi thực hiện các nguyên công như: Đúc, rèn, gia công... để tạo thành các sản phẩm: trục khuỷu xe máy, bánh răng, hộp số, phụ tùng hộp số. Công ty chúng tôi có vướng mắc như sau: +Nếu căn cứ theo khoản d điều 1 của NĐ số 15/2022/NĐ-CP: “Việc giảm thuế VAT áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại”. Thì chúng tôi xác định các sản phẩm của công ty mình không thuộc đối tượng được giảm thuế VAT. +Tuy nhiên căn cứ theo mã ngành của sản phẩm tra cứu theo QĐ: 43/2018/QĐ-TTg. Sau đó áp ngược lại vào Phụ lục 1,2,3 của NĐ số: 15/2022/NĐ-CP thì các sản phẩm trên lại thuộc đối tượng được giảm thuế VAT. Vậy xin Cục thuế cho chúng tôi

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

hỏi những sản phẩm trên của Công ty chúng tôi có được giảm thuế VAT theo NQ số: 43/2022/NQ-QH15 và ND số: 15/2022/ND-CP không? Xin trân trọng cảm ơn.

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/ND-CP của Chính Phủ 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:

...

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 quy định nêu trên thì thuế VAT được xác định trên giá bán sản phẩm thương phẩm (sản phẩm hoàn chỉnh). Do vậy, DN tự xác định sản phẩm xuất bán ra để đối chiếu theo các Phụ lục của Nghị định 15.

Tên người hỏi: NHỮ THỊ QUYÊN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTCP KIM LOẠI MÀU THÁI NGUYỄN - VIMICO, Email: nhuquyen@gmail.com, Mst: 4600100003

1. Thuế suất của mặt hàng axit sunfuric (mã ngành 20113) là 8% hay 10%? 2. Nếu doanh nghiệp xuất hóa đơn từ ngày 01/02/2022 do chưa hiểu rõ thuế suất từng mặt hàng theo quy định tại Nghị định 15 mà sai thuế suất: TH1: Mặt hàng chịu thuế suất thuế GTGT 10% nhưng doanh nghiệp lại xuất 8% thì doanh nghiệp có bị tính phạt chậm nộp thuế GTGT hay không? TH2: Mặt hàng chịu thuế suất thuế GTGT 8% (theo Nghị định 15) nhưng doanh nghiệp lại xuất 10% thì có bị phạt vi phạm do không thực hiện đúng Nghị định 15 hay không?

Trả lời:

1. Sản phẩm đơn vị hỏi có mã ngành là 201133, mã ngành cấp 2 là 20 (sản phẩm hóa chất) và mã số HS là 2807, mã chương là 28 (theo danh mục hàng hóa xuất khẩu nhập khẩu VN ban hành kèm theo Thông tư số 65/2017/TT-BTC ngày 27/6/2017 của Bộ Tài chính). Đối chiếu hàng hóa này nằm trong Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/ND-CP 28/01/2022 của Chính phủ, do vậy mặt hàng này không được giảm thuế GTGT và áp dụng thuế suất 10%.

2. Tại Khoản 5 Điều 1 Nghị định 15/2022/ND-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định: “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)” Trường hợp trên hóa đơn viết sai thuế suất, đơn vị căn cứ hướng dẫn nêu trên để thực hiện điều chỉnh theo quy định.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thu Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP cơ khí Phổ Yên, Email: info@fomeco.vn, Mst: 4600355393

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Công ty xin có câu hỏi liên quan đến Nghị định 15/2022/NĐ-CP: Công ty có sản phẩm bán ra là các cụm chi tiết (bộ) trong đó có chi tiết được giảm thuế suất thuế GTGT xuống 8%, có chi tiết không được giảm thuế (thuế suất thuế GTGT 10%). Vậy sản phẩm bán ra đó có thuế suất thuế GTGT là bao nhiêu?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính Phủ quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

....

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.

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.

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."

Căn cứ quy định nêu trên thì thuế VAT được xác định trên giá bán sản phẩm thương phẩm (sản phẩm hoàn chỉnh). Do vậy, DN tự xác định sản phẩm xuất bán ra để đối chiếu theo các Phụ lục của Nghị định 15

Tên người hỏi: Hoàng Thị Thu Hằng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy CP dược và VTYT

Thái Nguyên, Email: pkt.duocn@gmail.com, Mst: 4600348798

Công ty xin có câu hỏi liên quan đến Nghị định 15/2022/NĐ-CP: 1. Trong PL 1 NĐ 15 Có dòng: Chế phẩm dùng cho vệ sinh răng miệng (kể cả kem và bột làm chặt chân răng) Gồm: Thuốc đánh răng (cả dạng kem và dạng bột để ngăn ngừa các bệnh về răng); Chế phẩm dùng cho vệ sinh răng miệng khác trừ chỉ tơ nha khoa như: nước súc miệng, nước thơm, ... (Mã SP:

C202022023202312023122023122) Vậy câu này được hiểu như nào cho đúng? Hiểu là: Chế phẩm dùng cho vệ sinh răng miệng khác là nước súc miệng, nước thơm sẽ không được giảm thuế (trừ chỉ tơ nha khoa) Hay là: Chỉ tơ nha khoa, nước súc miệng, nước thơm sẽ được giảm.

Trả lời:

- Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính Phủ.

- Căn cứ vào phụ lục I của Nghị định 15/NĐ-CP thì các mặt hàng nêu trên không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT (mã ngành 2023122 và 2023123).

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Dương Thị Phụng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CT TNHH MTV ĐIỆN CƠ HÓA CHẤT 15, Email: tckt115@gmail.com, Mst: 4600105499

1. Đối với những hóa đơn trực tiếp gồm những hàng hóa được giảm thuế GTGT theo quy định mà người bán đã viết hóa đơn trong tháng 2/2022 tuy nhiên trên hóa đơn không giảm thuế. Đơn vị mua hàng đã mua hàng và thanh toán toàn bộ số tiền theo trên hóa đơn, bên bán không điều chỉnh hóa đơn thì bên mua sử dụng hóa đơn đó để hạch toán vào chi phí có được hay không? 2. Trong năm Công ty có tổ chức tặng quà bằng hiện vật (lọ hoa, nồi điện, máy xay, áo đoàn, quạt,...) cho CB-CNV nhân một số dịp kỉ niệm như 8/3, 20/10, ngày thanh niên, tết nguyên đán hoặc tặng quà cho đại biểu dự hội nghị. Vậy những khoản thu nhập này có phải tính thuế TNCN không? Những quà tặng này nếu chỉ từ quỹ phúc lợi và không kê khai hóa đơn mua hàng, không hạch toán vào chi phí SXKD trong kỳ thì công ty có phải viết hóa đơn GTGT khi tặng quà cho nhân viên không?

Trả lời:

1. Tại khoản 5, Điều 1 Nghị định 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

- Căn cứ Điểm a, Khoản 2, Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC và Khoản 2, Điều 25 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 Hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

- Căn cứ Điều 4 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Từ những quy định nêu trên thì trường hợp hóa đơn công ty đã nêu ở trên không đủ điều kiện để tính vào chi phí tính thuế TNDN của công ty.

2. Căn cứ Khoản 10 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế TNCN, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN; Khoản 3 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC; điểm a Khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

Trường hợp Công ty trong năm có thực hiện tặng quà lọ hoa, nồi điện, máy xay, áo đoàn, quạt cho Cán bộ-CNV nhân một số dịp kỉ niệm như 8/3, 20/10, ngày 26/3, tết nguyên đán hoặc tặng quà cho đại biểu dự hội nghị thì không tính vào thuế thu nhập cá nhân và phải xuất hóa đơn GTGT theo quy định.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Ly, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Ngân hàng BIDV nam Thái Nguyên, Email: lynt6@bidv.com.vn, Mst: 0100150619-136

Ngân hàng có nhận được 1 hóa đơn đầu vào của người bán là Hộ kinh doanh, trong đó có 1 số mặt hàng được giảm thuế GTGT từ 10% còn 8%, một số mặt hàng không được giảm thuế, Ngân hàng muốn hỏi cách ghi hóa đơn như nào là đúng ạ? Cách ghi như hóa đơn đính kèm có được chấp nhận không ạ? Ngân hàng xin cảm ơn ạ!

Trả lời:

Đề nghị Ngân hàng thực hiện theo quy định tại Khoản 4 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ: *“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.”*

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tên người hỏi: Công ty TNHH GLONICS Việt Nam, , Email: habo@glonics.com, Mst: 4601118691

Liên quan đến thuế GTGT đầu vào: Công ty chúng tôi có thuê công ty đối tác thực hiện công đoạn gia công mạ bề mặt cho nguyên vật liệu (mạ crom cho miếng đệm bằng kim loại dùng trong sản xuất tai nghe điện thoại di động). Xin hỏi: Thuế suất GTGT đầu vào áp dụng trong trường hợp này là 8 % hay 10%?

Trả lời:

- Căn cứ điểm d, khoản 1, Điều 1, NĐ 15/2022/NĐ-CP :

"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:

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."

Căn cứ Phụ lục I – Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT; Phụ lục II – Danh mục hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt không được giảm thuế GTGT; Phụ lục III – Danh mục hàng hóa, dịch vụ công nghệ thông tin không được giảm thuế GTGT

Căn cứ các quy định trên, trường hợp sản phẩm mà DN gia công thuộc danh mục hàng hóa không được giảm thuế GTGT theo quy định tại NĐ 15/2022/NĐ-CP thì doanh thu từ hoạt động gia công các hàng hóa cũng không được giảm thuế GTGT

Công ty căn cứ tình hình thực tế ngành nghề sản xuất kinh doanh và sản phẩm của đơn vị để xác định và thực hiện đúng quy định.

Tên người hỏi: Hộ KD Nguyễn Thị Quỳnh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Hộ KD Nguyễn Thị Quỳnh, Email: Khanhquynhphotopl@gmail.com, Mst: 4600456313

Ngành nghề kinh doanh của tôi thuộc hai nhóm tỷ lệ GTGT (1% và 5%) mà theo mẫu hóa đơn Cục Thuế phát hành không có mục ghi cho dòng miễn giảm thuế theo NQ43/2002/NQ-QH15, vậy tôi phải lập hóa đơn như nào?

Trả lời:

Điều 1, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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:

...

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 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".

Căn cứ quy định nêu trên, Hộ KD Nguyễn Thị Quỳnh thực hiện theo quy định.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Email: thaonguyenkt890@gmail.com, Mst: 4601522625

Đối với hóa đơn hộ kinh doanh, những hóa đơn đã lập trong tháng 02/2022 nhưng chưa tính trừ giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT, thì vẫn sử dụng những hóa đơn này để kê khai bình thường được không ạ? (Không xóa bỏ và lập hóa đơn thay thế, không tính giảm thuế).

Trả lời:

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và kê khai theo mức thuế suất chưa giảm thì người bán và người mua phải lập biên bản sai sót hoặc lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót. Người bán lập hóa đơn điều chỉnh 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).

Tên người hỏi: Công ty TNHH GLONICS Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH GLONICS Việt Nam, Email: habo@glonics.com, Mst: 4601118691

Công ty chúng tôi sản xuất sản phẩm:- Tai nghe điện thoại di động, mã ngành 2640; - Loa cho điện thoại di động (bộ phận của điện thoại di động), mã ngành 2610; - Linh kiện điện tử cho điện thoại di động, mã ngành 2610;- Khuôn kỹ thuật bằng kim loại, mã ngành 2592 Trong quá trình sản xuất chúng tôi có phát sinh phế liệu thu hồi như: lõi nhựa, lõi đồng, sắt thép, bìa cát tông ...từ bao bì, đóng gói nguyên liệu mua vào.Xin hỏi: Thuế suất GTGT đầu ra áp dụng trong trường hợp này là 8 % hay 10%?

Trả lời:

- Căn cứ Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định như sau: "Phế liệu, phế phẩm được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất GTGT theo thuế suất của mặt hàng phế liệu, phế phẩm bán ra..."

Công ty thực hiện xác định thuế suất thuế GTGT của phế liệu theo sản phẩm tạo ra của quá trình sản xuất tạo ra phế liệu. Theo nội dung hỏi của Công ty, sản phẩm của Công ty là linh kiện của điện thoại di động, khuôn bằng kim loại đều được quy định tại Phụ lục III, phụ lục I Nghị định 15 nên phế liệu không được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Email: thaonguyenkt890@gmail.com, Mst: 4601522625

Đối với DN xây lắp, khi mua vật tư công trình chịu thuế 10% như các loại cát, đá, vậy khi DN xuất hóa đơn thanh toán quyết toán công trình vẫn tính mức thuế suất 8% đúng không ạ?

Trả lời:

Nếu doanh nghiệp kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc lĩnh vực xây dựng mà đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2020/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được giảm thuế giá trị gia tăng. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Email: thaonguyenkt890@gmail.com, Mst: 4601522625

Doanh nghiệp phải đáp ứng đủ 2 điều kiện: DT không quá 200 tỷ và DT năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019 sẽ được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2021.?

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trả lời:

Căn cứ Điều 1, Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 quy định chi tiết thi hành NQ số 406/NQ-UBTVQH15 của UBTVQH ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid 19. Căn cứ vào quy định trên, Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật 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 2019 đối với doanh nghiệp mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020 và năm 2021 thì được giảm 30% TNDN phải nộp trong kỳ tính thuế TNDN năm 2021. Doanh thu tính thuế, cách xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm và kê khai giảm thuế, doanh nghiệp thực hiện theo khoản 2, khoản 3, khoản 4 Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CÔNG TY CP PLUS PARTNERS VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CP PLUS PARTNERS VINA, Email: linh.ngo.thuy@ialu.vn, Mst: 4601340784

Công ty có ngành nghề kinh doanh chính là Dịch vụ tư vấn quản lý kinh doanh, mã ngành nghề: 7020021. Ngành nghề của Doanh nghiệp có được giảm thuế theo NĐ số 15/2022/NĐ-CP không?

Trả lời:

- Căn cứ Phụ lục I kèm theo NĐ số 15/2022/NĐ-CP thì mã 6619041, Dịch vụ tư vấn tài chính ... loại trừ Dịch vụ tư vấn quản lý tài chính (Trừ thuế kinh doanh), được phân vào nhóm 7020021.

- Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ: Mã 7020021 là Dịch vụ tư vấn quản lý kinh doanh.

Do vậy, Công ty có ngành nghề kinh doanh chính là Dịch vụ tư vấn quản lý kinh doanh, mã HS: 7020021. Ngành nghề của Doanh nghiệp được giảm thuế theo NĐ số 15/2022/NĐ-CP

Tên người hỏi: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Email: thaonguyenkt890@gmail.com, Mst: 4601522625

Hóa đơn DN xuất cho các công ty tài chính với nội dung phí hoa hồng DN được hưởng, có được áp dụng giảm thuế suất không ạ.

Trả lời:

Tại Phụ Lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP quy định. Trường hợp doanh nghiệp xuất hóa đơn cho các công ty tài chính với nội dung phí hoa hồng là: "...Dịch vụ cấp tín dụng tiêu dùng, không phải bởi các thẻ chế tiền tệ - Mã HS: 6492002 thuộc mục K, Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch không được giảm thuế giá trị gia tăng Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/2/2022 của Chính phủ thì không được giảm thuế giá trị gia tăng.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTy TNHH ĐTTM Thanh Giang, Email: thaonguyenkt890@gmail.com, Mst: 4601522625

. Đối với hàng hóa xe máy (xe mô tô 2 bánh) có được giảm thuế suất xuống 8% đối với tất cả các dung tích xi lanh không).

Trả lời:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Điều 1, Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 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: Trường hợp doanh nghiệp kinh doanh hàng hóa xe máy là: "...đ) Xe mô tô hai bánh, xe mô tô ba bánh có dung tích xi lanh trên 125cm³..." thuộc mục 1 Phụ lục II Danh mục hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt không được giảm thuế giá trị gia tăng Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/2/2022 của Chính phủ thì không được giảm thuế GTGT.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CT TNHH TM và XD Hậu Thủy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CT TNHH TM và XD Hậu Thủy, Email: congtyhauthuydh@gmail.com, Mst: 4600100860

Hiện tại, Công ty có một số công trình xây dựng thực hiện từ năm trước chuyển sang năm 2022 và công trình xây dựng ký kết tháng 1 năm 2022 áp dụng mức thuế suất GTGT 10%. Tới thời điểm hiện tại, Doanh nghiệp vẫn chưa thực hiện nghiệm thu, quyết toán. Trong trường hợp tháng 4 năm 2022, doanh nghiệp thực hiện nghiệm thu 1 phần công trình hoặc quyết toán công trình thì mức thuế suất GTGT áp dụng sẽ tính như thế nào? Đề nghị cơ quan thuế giải đáp, hướng dẫn thực hiện.

Trả lời:

Tại Điều 3, Nghị định 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:

- Đối với đơn vị xây lắp năm 2022 thì phần khối lượng xây lắp của đơn vị được nghiệm thu hoàn thành trong thời gian từ 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022 thì được áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định.

- Với hợp đồng năm 2021 nhưng năm 2022 mới hoàn thành xuất hóa đơn thì đơn vị tự xác định phân hạng mục nghiệm thu hoàn thành trước ngày 01/02/2022 áp dụng mức thuế suất 10%. Đối với phần hạng mục nghiệm thu khối lượng sau ngày 01/02/2022 thì áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương -Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty TNHH UTI VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH UTI VINA, Email: utivina.thainguyen@gmail.com, Mst: 4601289129

Một số hàng hóa mua vào mà các nhà cung cấp theo NĐ số 15/2022/NĐ-CP thì được hưởng thuế suất là 8% nhưng trường hợp chưa chốt được hết trong tháng 1 bị đẩy sang tháng 2 thì thuế lúc đẩy trên hóa đơn thể hiện là 8% hay 10%?

Trả lời:

- Căn cứ Khoản 1, Điều 9, NĐ 123/2020/NĐ-CP: " 1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) 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"

- Căn cứ Điều 3 NĐ 15/2022/NĐ-CP: "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."

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Đề nghị Công ty căn cứ vào thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sở hữu hàng hóa cho người mua để xuất hóa đơn và áp dụng thuế suất thuế GTGT. Nếu thực hiện trong tháng 1, sang tháng 2 mới xuất hóa đơn thì Công ty xuất hóa đơn sai thời điểm và không được áp dụng thuế suất 8% đối với các hóa đơn nêu trên

Tên người hỏi: Công ty TNHH UTI VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH UTI VINA, Email: utivina.thainguyen@gmail.com, Mst: 4601289129

2. Các doanh thu khác của công ty như cho thuê nhà, thanh lý phế liệu thuế suất sẽ xác định như thế nào để biết chính xác được mức thuế được hưởng?

Trả lời:

"-Căn cứ Điều 1, Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ quy định về chính sách miễn, giảm thuế theo NQ số 43/2022/QH15. Căn cứ Phụ lục I – Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT;" Cấp 7: 6810310: Dịch vụ cho thuê nhà và đất ở, Cấp 7: 6810410: Dịch vụ cho thuê nhà và quyền sử dụng đất không để ở"

1. Doanh thu cho thuê nhà: Thuộc đối tượng không được giảm thuế quy định tại Phụ lục I nên không được giảm thuế GTGT

2. Doanh thu thanh lý phế liệu: thuế suất xác định theo sản phẩm tạo ra của quá trình sản xuất tạo ra phế liệu. Nếu sản phẩm sản xuất ra không có trong Phụ lục I, II, III - Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, không thuộc đối tượng không chịu thuế, thuế suất 5% thì được giảm thuế GTGT theo mức thuế suất 8%.

Tên người hỏi: CT TNHH ĐT và KDTM Hải Minh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CT TNHH ĐT và KDTM Hải Minh, Email: haiminhcompany2020@gmail.com, Mst: 4601556656

Công ty TNHH Đầu tư và KDTM Hải Minh có mã số thuế 4601 55 66 56 được thành lập đăng ký lần đầu ngày 22/05/2020 vậy trong năm 2021 phần thuế TNDN của công ty chúng tôi có được giảm theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 không?

Trả lời:

Việc giảm Thuế TNDN được quy định tại Điều 1, Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành NQ406/NQ-UBTVQH15 về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19. Đề nghị đơn vị áp dụng đúng quy định nêu trên để thực hiện đúng quy định Pháp luật. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Phú Lương - Định Hóa) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty TNHH UTI VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH UTI VINA, Email: utivina.thainguyen@gmail.com, Mst: 4601289129

Công ty chúng tôi vừa sản xuất kinh doanh, vừa thương mại mặt hàng mặt bảo vệ camera mã HS 8517, nếu tra theo nghị định 15/2022/NĐ-CP thì sản phẩm sản xuất bên công ty chúng tôi không được giảm thuế suất. Vậy hàng mua bán thương mại cùng mã ngành nghề đó có được giảm thuế 8 % không?

Trả lời:

Căn cứ điểm d, khoản 1, Điều 1, NĐ 15/2022/NĐ-CP :

"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:

d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại." Nếu Công ty sản xuất sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế theo ND 15/2022/NĐ-CP, việc giảm thuế GTGT được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

Trường hợp sản phẩm sản xuất của Công ty không được giảm thuế GTGT thì cũng không được giảm thuế GTGT khi mua bán thương mại.

Tên người hỏi: Công ty TNHH XD và TM Sao Mai, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH XD và TM Sao Mai, Email: haphuong2877@gmail.com, Mst: 4600346857

Công ty chúng tôi là doanh nghiệp hoạt động lĩnh vực sản xuất bê tông và các sản phẩm từ bê tông, xi măng và thạch cao, cụ thể: mặt hàng gạch không nung và bê tông tươi thương phẩm thuộc mã ngành 2395 và dịch vụ xe bơm bê tông thương phẩm thuộc mã ngành 4933 có được áp dụng thuế suất 8% không?

Trả lời:

Công ty hoạt động lĩnh vực sản xuất bê tông và các sản phẩm từ bê tông, xi măng và thạch cao (cụ thể: mặt hàng gạch không nung và bê tông tươi thương phẩm) xác định thuộc mã ngành 2395 và dịch vụ xe bơm bê tông thương phẩm thuộc mã ngành 4933 theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018. Các mã ngành trên thuộc nhóm sản phẩm không có trong Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nên từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 được áp dụng thuế suất 8%. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Sông Công - Đại Từ) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty CPĐTXD Việt Chiêu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CPĐTXD Việt Chiêu, Email: tuanhkt3@gmail.com, Mst: 460044440

1. Theo ND 15/2022 NĐ-CP thì ngành xây dựng, tư vấn thiết kế, giám sát công trình không có trong danh mục kèm theo ND 15 thì là được giảm thuế GTGT xuống 8% từ 1/2/22 đến 31/12/22 có đúng ko quý Chi cục? 2. Công trình xây dựng ký hợp đồng thi công từ tháng 12/2021 nhưng hiện tại đang thi công đến hết tháng 3/2022. + Tại thời điểm nghiệm thu khối lượng đến 31/1/2022 thì thuế GTGT DN xuất là 10%? + Tại thời điểm nghiệm thu khối lượng từ 1/2/2022 đến 30/3/2022 thì thuế GTGT mà DN được xuất là 8% hay 10%? 3. Có phải thuế TNDN năm 2021 được giảm 30% khi doanh thu năm 2021 của DN phải đủ cả 2 điều kiện đó là đơn vị có doanh thu < 200 tỷ và doanh thu năm 2021 phải nhỏ hơn doanh thu năm 2019?

Trả lời:

1. Căn cứ theo Nghị Định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính Phủ và Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Trường hợp Công ty có mã ngành sản phẩm (theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018) không thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị Định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính Phủ thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh tham chiếu với Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018, Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP để thực hiện xác định thuế GTGT áp dụng đối với hàng hóa dịch vụ bán ra của Công ty .

2. Căn cứ Khoản 5 Điều 8, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thuế GTGT: "Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền".

Căn cứ điểm a Khoản 2 Điều 16, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

chính quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn: “Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Căn cứ quy định trên đơn vị xác định thời điểm nghiệm thu và xuất hóa theo thuế suất quy định.

Trường hợp khối lượng nghiệm thu, hoàn thành trong giai đoạn từ ngày 01/2/2022 đến

31/12/2022 thì được áp dụng thuế suất 8%.

3. Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021 của Chính phủ quy định:

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 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.

Như vậy để được giảm 30% thuế TNDN năm 2021 Công ty phải đáp ứng đủ điều kiện 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. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Sông Công - Đại Từ) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Email: ketoan.gse@gmail.com, Mst: 4601505179

Đối với các hàng hóa thuộc nhóm không được giảm thuế thì các hoạt động gia công liên quan có được giảm thuế không? VD: mạch in là hàng hóa trong danh mục không được giảm thuế thì dịch vụ gia công mạch in có được giảm thuế không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT

Tên người hỏi: Công ty CP Tư vấn và Xây dựng số 18, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Tư vấn và Xây dựng số 18, Email: thuy18kt@gmail.com, Mst: 4600793830

Đơn vị có ký hợp đồng xây dựng trọn gói từ năm 2020, 2021 kéo dài đến bây giờ (công trình vẫn đang thi công), chưa nghiệm thu đưa vào sử dụng, thì khi xuất hóa đơn hàng bán ra đơn vị xuất thuế suất 10% hay 8%? (Mã ngành: 410 và 429); Đối với các công trình chúng tôi đang thực hiện thi công đã được nghiệm thu trong giai đoạn năm 2021 (đã xuất hóa đơn GTGT 10%) đến nay tiếp tục nghiệm thu giai đoạn 2 và nghiệm thu hoàn thành quyết toán công trình thì thuế suất áp dụng để xuất hóa đơn nghiệm thu giai đoạn tiếp theo cho các công trình là bao nhiêu. Đơn vị khi xuất hóa đơn cho công trình, trong hợp đồng (trọn gói) bao gồm cả NVL, nhân công, máy thi

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

công, mà trong đó có một số đầu mục công việc không được giảm thuế GTGT thì đơn vị xuất hóa đơn như thế nào? (tách riêng từng hạng mục hay viết chung và viết thuế suất GTGT là bao nhiêu %?)

Trả lời:

Trường hợp Công ty đã tự xác định có mã ngành kinh doanh chính là 410 và 429 theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018, thuộc nhóm sản phẩm không có trong Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ điểm a Khoản 2 Điều 16, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn: “Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

1. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng”.

Căn cứ Khoản 5 Điều 8, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thuế GTGT: “Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

2. Theo các căn cứ nêu trên thì đơn vị tự xác định như sau: Nếu khối lượng nghiệm thu hoàn thành trước ngày 01/2/2022 và sau ngày 31/12/2022 thì không được áp dụng thuế suất 8% (bao gồm cả trường hợp sang tháng 2/2022 công ty mới lập hóa đơn cho hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt đã bán/cung cấp trước 01/2/2022). Nếu khối lượng nghiệm thu, hoàn thành trong giai đoạn từ ngày 01/2/2022 đến 31/12/2022 thì được áp dụng thuế suất 8%.

3. Khi đơn vị xuất hóa đơn là xuất theo từng hạng mục công trình được nghiệm thu, bàn giao theo giai đoạn, Đơn vị tự xác định sản phẩm có Mã ngành: 410 hoặc 429, nên sản phẩm đó được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP nếu thỏa mãn các điều kiện như đã nêu ở phần trả lời ý 1.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Sông Công - Đại Từ) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty TNHH XDampTMDV Phương Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH XDampTMDV Phương Nguyên, Email: trieungocquynh2389@gmail.com, Mst: 4601520748

Công ty có mục hàng hóa mài sạch sản phẩm đúc có mã ngành là 2592 theo hợp đồng kinh tế số 03/01/2022/HĐKT/PT ngày 03/01/2022. Tôi muốn hỏi danh mục hàng hóa này có được giảm thuế GTGT theo Nghị Định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ không?

Trả lời:

Trường hợp Công ty đã xác định được sản phẩm thuộc mã ngành 2592 theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018, mã ngành này thuộc nhóm sản phẩm không có trong Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, đơn vị căn cứ thời điểm xác định thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và ngày lập hóa đơn theo điểm a khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC để xác định ngày lập hóa đơn.

Căn cứ hướng dẫn trên, khi đơn vị xuất hóa đơn đúng theo quy định đối với sản phẩm là mã ngành nêu trên từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ áp dụng thuế suất thuế GTGT

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

8%.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Sông Công - Đại Từ) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Long Bình Sông Công, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Long Bình Sông Công, Email: lieudt83@gmail.com, Mst: 4601164377

Công ty có ngành nghề, kinh doanh chính: Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại: Thuộc mã ngành (25) Sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (trừ máy móc, thiết bị) + Nguyên liệu đầu vào là thép tròn S45C, thép tấm... và phôi thép, phôi gang. + Sản phẩm đầu ra là: - Bánh răng (Chi tiết của hộp số giảm tốc): Mã ngành 25920. - Các loại trục, bánh răng, (Chi tiết của hộp số giảm tốc) hộp số giảm tốc (Máy tạo ô xy của các đầm nuôi tôm cá): Mã ngành 28140 Đề nghị giải đáp: Các sản phẩm trên của công ty có thuộc diện được giảm thuế theo Nghị định 15 không.

Trả lời:

Trường hợp Công ty đã xác định được đúng sản phẩm thuộc mã ngành 25920 và 28140 theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018, mã ngành này thuộc nhóm sản phẩm không có trong Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Nên từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022 thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ áp dụng thuế suất thuế GTGT

8%.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Sông Công - Đại Từ) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Email: ketoan.gse@gmail.com, Mst: 4601505179

Đối với máy móc thiết bị, nguyên vật liệu không thuộc các đối tượng loại trừ theo nghị định 15 khi thanh lý có được xuất hóa đơn GTGT 8%?

Trả lời:

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 Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc Ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam. Trường hợp Công ty có mã ngành sản phẩm trước ngày 01/02/2022 đang áp dụng mức thuế suất 10% (theo quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thuế GTGT) không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định này. Vì vậy, Công ty tham chiếu Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg và Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP để thực hiện xác định thuế suất GTGT áp dụng với hàng hoá, dịch vụ bán ra của Công ty.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Email: ketoan.gse@gmail.com, Mst: 4601505179

Mặt hàng khuôn mẫu (nguyên vật liệu là thép tấm) sử dụng để dập, cắt bản mạch điện tử có thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT xuống 8% không?

Trả lời:

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

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc Ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tại Phụ lục I, Nghị định số 15/2022 có quy định sản phẩm khuôn đúc bằng thép là sản phẩm không được giảm trừ thuế GTGT.

Tên người hỏi: Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh Ngân Long Phát, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh Ngân Long Phát, Email: manha989@gmail.com, Mst: 4601555638

Công ty chúng tôi kinh doanh mặt hàng nhôm kính, sắt thép, các loại cửa, lan can cầu thang, cửa cuốn, cửa thủy lực ... tuy nhiên nguyên liệu đầu vào có loại vật liệu không được giảm thuế như sắt thép, nhôm, phụ kiện bằng kim loại và có loại vật liệu được giảm thuế về mức 8% như các loại kính. Vậy trong cùng 1 sản phẩm sẽ có nguyên liệu được giảm thuế và không được giảm thuế thì khi công ty nghiệm thu và phát hành hóa đơn đầu ra cho khách hàng sẽ thực hiện như thế nào, áp dụng mức thuế bao nhiêu?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT.

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Chính phủ ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam:

1. Đối với hoạt động sản xuất lắp dựng cửa nhôm kính, cầu thang, lan can, khung nhà thép, mái tôn, xà gồ bao gồm (bản lề, bu lông, ty, vít, keo, nhân công):

- Mã ngành sản phẩm cấp 7- 2511020 –“Cửa ra vào, cửa sổ và bộ phận của chúng bằng sắt, thép, nhôm”; mã ngành sản phẩm cấp 7 – 2593204 “ bản lề, bu lông, ty, keo” ; Mã ngành sản phẩm cấp 7 – 2511011 “khung nhà thép, mái tôn...” (Quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018) thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của chính phủ thuộc trường hợp không được giảm thuế GTGT.

2. Đối với hoạt động bán các vật tư xây dựng như: nhôm, kính, sắt thép. Inox, tôn có các mã ngành sản phẩm tương tự như trên cũng không được giảm thuế GTGT vì được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Sông Công - Đại Từ) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH GS ELECTRONICS, Email: ketoan.gse@gmail.com, Mst: 4601505179

Đối với hàng hóa dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT còn 8% nếu xuất hóa đơn 10% thì có bị phạt không? Người mua hàng có được kê khai khấu trừ 10% không?

Trả lời:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trường hợp Công ty xác định, xuất hóa đơn GTGT sai thuế suất GTGT theo quy định tại Nghị định 15, Công ty sẽ bị xử phạt về hóa đơn và xử phạt vi phạm hành chính về thuế. Theo Khoản 5 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định: "Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn." Trường hợp người bán áp dụng thuế suất 10% với hàng hóa được giảm thuế GTGT thì người mua khấu trừ theo thuế suất 8%. Trường hợp xác định được người bán đã kê khai, nộp thuế theo thuế suất 10% người mua vẫn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào 10% đối với hóa đơn mua vào nêu trên nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Thảo Hệ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thảo Hệ, Email: Ctythaohe2011@gmail.com, Mst: 4600965173

Thuế TNDN năm 2021 đối với DN vừa và nhỏ có được giảm 30% hay không?

Trả lời:

- Căn cứ Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19 tháng 10 năm 2021 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19;

- Căn cứ Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19 tháng 10 năm 2021 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19; Tại điểm 2, Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 quy định cụ thể đối tượng áp dụng giảm thuế TNDN năm 2021.

Căn cứ quy định nêu trên, Công ty TNHH Thảo Hệ tự xác định và so sánh doanh thu cung cấp hàng hóa dịch vụ năm 2021 với năm 2019 theo tiêu chí trên để xác định đối tượng được giảm thuế TNDN năm 2021.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Đồng Hy-Võ Nhai) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Hùng Ngọc Võ Nhai, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Hùng Ngọc Võ Nhai, Email: thaonguyen181987@gmail.com, Mst: 4600945949

1. Đối với đơn vị xây lắp năm 2022 áp dụng thuế suất 10% hay 8% .Với hợp đồng năm 2021 nhưng năm 2022 mới hoàn thành thì xuất hóa đơn thuế suất bao theo thuế GTGT 8% hay 10%?
2. Doanh nghiệp có doanh thu vận tải đường bộ thì theo 15/2022/NĐ-CP thì áp dụng thuế suất 8% hay 10%.?
3. Cty kinh doanh thương mại cung cấp hàng hóa: đồ thiết bị điện nước, cát sỏi.... có ký hợp đồng cung cấp hàng hóa , ngày cuối tháng có đối chiếu và xuất hóa đơn tổng . Vậy cho tôi hỏi, tôi xuất hóa đơn điện tử vì mặt hàng quá nhiều máy trang giấy đánh rất mất thời gian, theo tôi hiểu về luật thuế thì tôi không được viết theo bảng kê, nhưng tôi được xuất hóa đơn theo hợp đồng công trình vậy đúng hay sai. ?

Trả lời:

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Tại Điều 1 và Điều 3, Nghị định 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: Tại Điều 4, Điều 6, Điều 7, Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa dịch vụ quy định: Tại Điều 4, Điều 9, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ quy định. Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày tại phiếu đề nghị giải đáp ngày 03/03/2022 của Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Đối với đơn vị xây lắp năm 2022 thì phần khối lượng xây lắp của đơn vị được nghiệm thu hoàn thành trong thời gian từ 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022 thì được áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định.

- Với hợp đồng năm 2021 nhưng năm 2022 mới hoàn thành xuất hóa đơn thì đơn vị tự xác định phần hạng mục nghiệm thu hoàn thành trước ngày 01/02/2022 áp dụng mức thuế suất 10%. Đối với phần hạng mục nghiệm thu khối lượng sau ngày 01/02/2022 thì áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định.

- Công ty có doanh thu vận tải đường bộ trong thời gian từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì được áp dụng mức thuế suất 8%. Công ty 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.

- Đối với nội dung về lập hóa đơn trước ngày 01/7/2022 đề nghị đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 4, Điều 6, Điều 7, Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ. Trường hợp từ ngày Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 có hiệu lực thi hành (ngày 01/7/2022) đề nghị đơn vị ghi rõ tên loại hàng hóa xuất bán, lập hóa đơn đúng thời điểm bàn giao quyền sở hữu cho người mua theo quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Đồng Hỷ - Võ Nhai) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty CP tư vấn và đầu tư XD Võ Nhai, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP tư vấn và đầu tư XD Võ Nhai, Email: congytytvn@gmail.com, Mst: 4600432601

Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây dựng chịu thuế GTGT 8 hay 10%. Cát, đá, sỏi mua bán thương mại thuế bao nhiêu % ạ?

Trả lời:

Tại Điều 1 và Điều 3, Nghị định 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: Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày tại phiếu đề nghị giải đáp ngày 03/03/2022 của Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây dựng áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022. Công ty kinh doanh mua bán thương mại mặt hàng cát, đá, sỏi áp dụng mức thuế suất 10%. Công ty 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.

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Đồng Hỷ - Võ Nhai) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH KHVATEC HANOI, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH KHVATEC HANOI, Email: khvatechanoi@gmail.com, Mst: 4601503439

Công ty chúng tôi có phát sinh sửa chữa xe ô tô ví dụ như. Thay dầu máy, trong đó hoá đơn sẽ tách riêng giá trị dầu là bao nhiêu lít và nhân công thay dầu là bao nhiêu tiền. Căn cứ phụ lục I ban hành theo Nghị định số 15/2022 thì dầu mỡ bôi trơn không được giảm VAT, vậy nhân công thay dầu đó VAT là bao nhiêu %

Trả lời:

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ sửa chữa ô tô trong đó hóa đơn tách riêng giá trị dầu và nhân công thay dầu thì:

- Dịch vụ nhân công sửa chữa thay dầu thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT từ 01/02/2022 đến 31/12/2022;
- Dầu máy thuộc đối tượng không được giảm thuế quy định tại Phụ lục I Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH KHVATEC HANOI, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH KHVATEC HANOI, Email: khvatechanoi@gmail.com, Mst: 4601503439

Công ty TNHH KHVATEC HANOI đăng ký kinh doanh với mã nghề là 2610 (Sản xuất linh kiện điện tử Chi tiết: Sản xuất, gia công, lắp ráp linh kiện điện tử) và mã 2790 (Sản xuất thiết bị điện khác Chi tiết: Sản xuất, gia công, lắp ráp linh kiện điện). Nguyên vật liệu đầu của công ty chúng tôi chủ yếu là nhôm. Sản phẩm bán ra theo công ty tự xác định là không được giảm VAT theo nghị định 15. Công ty chúng tôi có xuất bán phế liệu trong quá trình sản xuất như "Phôi nhôm, xỉ nhôm sau xử lý...". Vậy những mặt hàng phế liệu này có được giảm VAT 8% hay không?

Trả lời:

* Doanh thu thanh lý phế liệu

- Căn cứ Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định như sau: "Phế liệu, phế phẩm được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất GTGT theo thuế suất của mặt hàng phế liệu, phế phẩm bán ra..."

Căn cứ quy định nêu trên, sản phẩm phế liệu của Công ty thu hồi được trong quá trình sản xuất sản phẩm đầu ra của Công ty (Công ty tự xác định không được giảm VAT) sẽ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT theo sản phẩm bán ra là 10%, không được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Vô luyện kim Hà Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Vô luyện kim Hà Trang, Email: phamlanvb@gmail.com, Mst: 4601198954

Công ty sản xuất vô phục vụ cho luyện thép thuế xuất 8% hay 10%?

Trả lời:

Tại Điều 1 và Điều 3, Nghị định 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:

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày tại phiếu đề nghị giải đáp ngày 03/03/2022 của

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp nếu Công ty sản xuất vôi mà sản phẩm là vôi bột, vôi cục thì được áp dụng mức thuế suất 8% theo quy định.
- Trường hợp nếu Công ty sản xuất vôi là Dolomite nung thuộc nhóm hàng hóa dịch vụ quy định tại phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì không được áp dụng mức thuế suất 8%.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Đơn vị liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp (CCT khu vực Đồng Hỷ - Võ Nhai) để được hướng dẫn và giải đáp cụ thể.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Email: ketoan@tng.vn, Mst: 4600305723

Đối với những nhà cung cấp viết hóa đơn trực tiếp, thì căn cứ vào đâu để xác định % thuế họ phải nộp để kiểm tra được số tiền giảm tương ứng với 20% mức tỷ lệ % tính thuế GTGT?

Trả lời:

Tại Tiết b Khoản 2 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP quy định về mức giảm thuế GTGT và trình tự thực hiện giảm thuế GTGT.

Đối với 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 thì được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng. (VD: Mặt hàng A có giá niêm yết 1.000.000 đồng, mức tỷ lệ % tính thuế GTGT thông thường là 1% thì thuế GTGT được giảm sẽ là: $1.000.000 \times 1\% \times 20\% = 2.000$ đồng)

Tên người hỏi: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, Email: ketoan@tng.vn, Mst: 4600305723

Câu hỏi: Hàng hóa dịch vụ đã phát sinh và thực hiện tháng 1 nhưng tháng 2 mới viết hóa đơn có được giảm thuế không?

Trả lời:

- Tại Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định về thời điểm xác định thuế GTGT thì 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; 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.

- Như vậy, theo quy định tại Điều 3 Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì Nghị định 15/2022/NĐ-CP được áp dụng từ 01/02/2022 thì Công ty đã xuất hàng hóa và hoàn thành cung ứng dịch vụ trong tháng 1 nhưng tháng 2 mới xuất hóa đơn GTGT không được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15.

Tên người hỏi: Công ty TNHH SNG Thái Nguyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH SNG Thái Nguyên, Email: sngthainguyen@gmail.com, Mst: 4601536106

1. Trong lĩnh vực Gia công lắp ráp các linh kiện điện thoại, Công ty chúng tôi có các Model được khách hàng cấp linh kiện và chỉ gia công lắp ráp và xuất lại cho khách hàng, thì Công ty chúng tôi có được giảm thuế GTGT xuống 8% hay không? 2. Cũng trong lĩnh vực gia công linh kiện điện thoại, Công ty chúng tôi có phát sinh Model được khách hàng bán tape cho công ty

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

chúng tôi (Trong đó có Model có nhiều loại tape khác nhau mà có loại tape 8%, có loại tape 10% để lắp ráp thành 1 Model xuất lại cho khách hàng). Như vậy hoạt động gia công lắp ráp này của Công ty chúng tôi có được giảm thuế 8% không hay là không được giảm vẫn 10%.

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ- CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT.

1. Do đó trường hợp Công ty chỉ thực hiện gia công lắp ráp linh kiện điện thoại thì dịch vụ gia công không thuộc đối tượng được giảm thuế theo quy định tại Phụ lục III

2. Trường hợp Công ty thực hiện gia công lắp ráp kèm theo phụ kiện (tape), sản phẩm bán ra vẫn là linh kiện điện thoại thì không thuộc đối tượng được giảm thuế không theo quy định tại Phụ lục III

Tên người hỏi: Công ty TNHH HK Dong-a Vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH HK Dong-a Vina, Email: emtecvinatn.tax@gmail.com, Mst: 4601272703

Ngành nghề kinh doanh chính của công ty chúng tôi: Gia công, sản xuất, thương mại bộ dây dẫn điện trong máy giặt, máy sấy, tủ lạnh... tương ứng với mã HS là: 85444229. Áp theo nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022, mặt hàng của công ty chúng tôi thuộc Phụ lục 3, phần B mục VI thuộc mặt hàng không được giảm thuế VAT. Hiện tại công ty chúng tôi chỉ có doanh thu của dịch vụ gia công hàng hóa nêu trên. Xin hỏi: 1. Với doanh thu gia công hàng hóa, khi xuất hóa đơn VAT đầu ra thì thuế suất là 10% hay 8%? 2. Công ty chúng tôi có thuê các bên gia công lại hàng hóa. Vậy VAT của các hóa đơn đầu vào của dịch vụ gia công hàng hóa trên, thuế suất là 10% hay 8%?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ- CP của Chính phủ:

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.

- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT.

1. Trường hợp công ty có ngành nghề gia công, sản xuất, thương mại bộ dây dẫn điện trong máy giặt, máy sấy, tủ lạnh... tương ứng với mã HS là: 85444229 và theo như báo cáo của công ty thì mặt hàng của công ty thuộc Phụ lục 3, phần B mục VI thuộc mặt hàng không được giảm thuế VAT. Hiện tại Công ty chỉ có doanh thu của dịch vụ gia công hàng hóa nêu trên thì không được hưởng thuế suất thuế GTGT 8%.

2. Theo như báo cáo của công ty thì mặt hàng của công ty thuộc Phụ lục 3, phần B mục VI

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

thuộc mặt hàng không được giảm thuế VAT nên việc công ty thuê các bên gia công hàng hóa các mặt hàng nêu trên thì không thuộc diện được giảm thuế GTGT.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH YOUI PRECISION VINA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH YOUI PRECISION VINA, Email: vulien90tn@gmail.com, Mst: 4601564858

Dịch vụ gia công, hàn rồi sửa chữa những khuôn bị hỏng, bảo dưỡng khuôn, mua nguyên liệu sắt thép về gia công khuôn mới có được giảm thuế GTGT xuống 8% không ?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 1, Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ: 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. - Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam. Theo đó, nếu sản phẩm không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 15, thì các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại liên quan đến sản phẩm này đều không được giảm thuế GTGT. Trường hợp Công ty thực hiện gia công, sửa chữa, bảo dưỡng khuôn kim loại, mua nguyên liệu sắt thép về làm khuôn mới thì không được giảm thuế GTGT

Tên người hỏi: Lương Thị Hồng Liên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần Bê tông và Xây dựng Thái Nguyên, Email: phongketoanbtt@gmail.com, Mst: 4600215526

1. Đơn vị có ngành nghề chính là sản xuất bê tông thương phẩm và cấu kiện bê tông đúc sẵn (nguyên liệu chủ yếu là cát, đá, xi măng, sắt, thép); buôn bán vật liệu xây dựng và vận tải (cát, đá, xi măng). Vậy đơn vị có thuộc diện được áp dụng thuế suất 8% không? Theo đơn vị tìm hiểu thì ngành nghề sản xuất bê tông thương phẩm, cấu kiện bê tông đúc sẵn và kinh doanh vận tải được áp dụng thuế suất 8%. Buôn bán cát, đá thuế suất 10%, xi măng 8%. (Như vậy có đúng không?) 2. Đơn giá bán (đã ký hợp đồng với khách hàng) trước đây bao gồm thuế suất 10% thì từ tháng 2/2022 có phải ký lại phụ lục hợp đồng không? Và giá bán có phải lấy doanh số (chia ngược lại của giá đã có VAT 10%) nhân với thuế suất 8% hay không?

Trả lời:

1. Nếu sản phẩm hàng hóa, dịch vụ bán ra của doanh nghiệp thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% không phụ thuộc thuế suất thuế GTGT đầu vào để tạo ra sản phẩm đó.

2. Việc có phải ký lại phụ lục hợp đồng hay không không thuộc thẩm quyền trả lời của cơ quan thuế.

Việc xác định giá bán ra đề nghị doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại điểm a khoản 5 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 31/12/2013: “Thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng bằng giá tính thuế của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế bán ra nhân (x) với thuế suất thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ đó”.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Minh Lý, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Trường CĐ Công thương Việt Nam, Email: ly.vci.edu.vn@gmail.com, Mst: 4601052761

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>

Group facebook: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

1. Trường chúng tôi có dịch vụ đào tạo các ngành nghề cho các trường khác, thì theo NĐ 15 có được viết hóa đơn 8% ? 2.Nếu hợp đồng dịch vụ được ký kết trước thời điểm NĐ 15 có hiệu lực (trước ngày 01/02/2022), sau ngày 01/02/2022 mới viết hóa đơn đối với mặt hàng được giảm thuế có được viết mức 8%? 3.Doanh nghiệp mua dầu gội để chiết vào các lọ nhỏ bán cho khách sạn. Lọ thì do doanh nghiệp sản xuất - Không có trong danh mục hàng không được giảm thuế. Dầu gội có trong danh mục hàng không được giảm thuế. Thì khi viết hóa đơn mặt hàng này thì viết 8% hay 10%?

Trả lời:

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời:

1. Đối với dịch vụ đào tạo các ngành nghề cho các trường khác không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

2. Căn cứ theo Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 14/VBHN-BTC ngày 09/5/2018 của Bộ Tài Chính và điểm a Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ tài Chính đơn vị tự xác định ngày lập hóa đơn theo quy định. Trường hợp hóa đơn bán ra được lập trước ngày 01/02/2022 thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%. Trường hợp hóa đơn bán ra được lập từ ngày 01/02/2022 trở về sau nếu hàng hóa, dịch vụ bán ra của đơn vị đủ điều kiện theo quy định tại điểm a Khoản 1 Điều 1 NĐ số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ thì sẽ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

3. Nếu sản phẩm hàng hóa, dịch vụ bán ra của doanh nghiệp không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại Phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% không phụ thuộc thuế suất thuế GTGT đầu vào để tạo ra sản phẩm đó

Đào tạo Kế toán KTT, KTT và BCTC:

Zalo/Mobile Mr Wick Kiểm toán: <https://zalo.me/0936709396>