

GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG XUỐNG 8% ĐỐI VỚI MỘT SỐ NHÓM HÀNG HÓA, DỊCH VỤ

PHƯƠNG UYÊN

Nhằm cụ thể hóa các nội dung Chính sách tài khóa hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội tại Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội (**Nghị quyết 43**), ngày 28/01/2022 Chính phủ đã ban hành Nghị định 15/2022/NĐ-CP quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết 43 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội (**Nghị định 15**). Nghị định 15 có hiệu lực kể từ ngày 01/02/2022 với nội dung đáng chú ý liên quan đến chính sách giảm thuế giá trị gia tăng (**GTGT**) như sau:

Các nhóm hàng hóa, dịch vụ được áp dụng mức thuế giá trị gia tăng 8%

Nghị định quy định giảm 2% thuế GTGT trong năm 2022 (01/02/2022 - 31/12/2022) đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% xuống còn 8%, trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ được quy định chi tiết trong 3 phụ lục ban hành kèm Nghị định 15 như: viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất; sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt; công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Việc giảm thuế GTGT cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định trên được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

Hướng dẫn lập hóa đơn GTGT

Đối với cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, khi lập hóa đơn GTGT cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, tại dòng thuế suất thuế GTGT ghi "8%"; tiền thuế GTGT; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn GTGT, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế GTGT đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế



GTGT đầu vào theo số thuế đã ghi trên hóa đơn GTGT.

Đối với cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu, khi lập hóa đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, 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".

Cơ sở kinh doanh 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 15 cùng với Tờ khai thuế giá trị gia tăng. Bên cạnh đó, khi lập hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, doanh nghiệp cần lưu ý một số nội dung sau:

Thứ nhất, khi bán hàng hóa dịch vụ, người nộp thuế phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp không lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thì không được giảm thuế GTGT.

Thứ hai, 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 15, 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, hai bên kê khai thuế theo quy định.

Thứ ba, đối với hàng hóa đã bán, dịch vụ đã hoàn thành việc cung cấp trước ngày 01/02/2022 thì không được áp dụng thuế suất 8%, bao gồm cả trường hợp sang tháng 02/2022 người nộp thuế mới lập hóa đơn cho hàng hóa, dịch vụ đã bán/cung cấp trước 01/02/2022.

Thứ tư, đối với các hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022 nhưng kể từ ngày 01/02/2022 mới phát hiện sai sót, người nộp thuế lập hóa đơn điều chỉnh/thay thế thì vẫn áp dụng thuế suất tại thời điểm bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ do hàng hóa dịch vụ được bán/cung ứng trước 01/02/2022.

Thứ năm, các cơ sở kinh doanh lập hóa đơn sai mức thuế suất mà người nộp thuế không thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh/thay thế thì khi cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện sẽ xử lý theo quy định.



MỘT SỐ BÌNH LUẬN VÀ KHUYẾN NGHỊ

Có thể thấy, việc ban hành quy định về giảm thuế GTGT của Nghị định 15 là một chính sách quan trọng và vô cùng cần thiết trong bối cảnh nền kinh tế vừa trải qua Dịch Covid-19. Việc giảm thuế GTGT sẽ giúp các doanh nghiệp giảm trách nhiệm thuế, từ đó tích lũy nguồn tài chính nhất định để đầu tư và mở rộng các hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ góp phần giải quyết các khó khăn do ảnh hưởng từ Dịch Covid-19 đến doanh nghiệp.

Bên cạnh đó, việc giảm thuế cũng được kỳ vọng sẽ khôi phục sức mua của người tiêu dùng, đây vốn là đối tượng chịu ảnh hưởng đáng kể từ Dịch Covid-19. Việc giảm thuế GTGT còn góp phần giảm chi phí hàng hóa, làm hạ nhiệt tác động do chi phí bị đẩy cao từ sau đại dịch.

Nghị định 15 vừa mới có hiệu lực vào đầu tháng 02 năm nay, trong quá trình áp dụng không thể tránh khỏi các vướng mắc. Trong thời gian chờ đợi hướng dẫn chi tiết chính thức từ cơ quan nhà nước, doanh nghiệp có thể chủ động theo dõi các thông báo, hướng dẫn của Cục thuế địa phương nơi doanh nghiệp hoạt động để áp dụng quy định một cách hiệu quả, đảm bảo quyền lợi của người nộp thuế.