

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: /BTC-TCT

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v lập hoá đơn đối với hàng hoá,
dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế
GTGT tại Nghị quyết số 406/NQ-
UBTVQH15

Hà Nội, ngày tháng năm 2021

**Dự
thảo**

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Ngày 19/10/2021, Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành Nghị quyết số 406/NQ - UBTVQH15 về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid - 19. Nghị quyết có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Để triển khai thực hiện Nghị quyết, Chính phủ sẽ ban hành Nghị định quy định chi tiết thi hành Nghị quyết theo trình tự, thủ tục rút gọn.

Tại khoản 3 Điều 1 Nghị quyết quy định như sau:

“3. Giảm thuế giá trị gia tăng kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2021 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021 đối với các hàng hóa, dịch vụ sau đây: (i) Dịch vụ vận tải (vận tải đường sắt, vận tải đường thủy, vận tải hàng không, vận tải đường bộ khác); dịch vụ lưu trữ; dịch vụ ăn uống; dịch vụ của các đại lý du lịch, kinh doanh tua du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch; (ii) Sản phẩm và dịch vụ xuất bản, dịch vụ điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc; tác phẩm nghệ thuật và dịch vụ sáng tác, nghệ thuật, giải trí; dịch vụ của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; dịch vụ thể thao, vui chơi và giải trí. Hàng hóa, dịch vụ trong nhóm (ii) không bao gồm phần mềm xuất bản và các hàng hóa, dịch vụ sản xuất kinh doanh theo hình thức trực tuyến.

Tùy thuộc vào phương pháp tính thuế, mức giảm thuế giá trị gia tăng được áp dụng như sau:

- a) Doanh nghiệp, tổ chức tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản này được giảm 30% mức thuế suất thuế giá trị gia tăng;
- b) Doanh nghiệp, tổ chức tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỉ lệ % trên doanh thu sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản này được giảm 30 % mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng.”

Để kịp thời triển khai quy định trên, căn cứ quy định pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Bộ Tài chính hướng dẫn việc lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT như sau:

a) Đối với doanh nghiệp, tổ chức tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, khi lập hoá 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 GTGT ghi “mức thuế suất theo quy định (5 % hoặc 10 %) x 70 %” ; tiền thuế GTGT ; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, doanh nghiệp, tổ chức bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, doanh nghiệp, tổ chức mua hàng hóa, hóa đơn giá trị gia tăng dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hoá đơn giá trị gia tăng.

Ví dụ:

Công ty A, là doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cung cấp dịch vụ vận tải cho Công ty B theo hợp đồng ký kết giữa hai bên, giá tính thuế là 20.000.000 đồng. Dịch vụ vận tải áp dụng thuế suất 10 % và thuộc đối tượng được giảm 30 % mức thuế suất thuế GTGT từ ngày 01/11/2021 đến hết ngày 31/12/2021. Ngày 15/11/2021, Công ty A cung cấp dịch vụ vận tải cho Công ty B thì khi lập hoá đơn GTGT giao cho Công ty B, Công ty A ghi như sau:

Tại cột” Hàng hóa, dịch vụ ghi: “Dịch vụ vận tải”

Giá bán ghi: 20.000.000 đồng

Thuế suất thuế GTGT ghi: “10 % x 70 %”

Tiền thuế GTGT ghi: “1.400.000 đồng”

Tổng giá thanh toán: “21.400.000 đồng”.

Căn cứ hóa đơn GTGT, Công ty A kê khai thuế GTGT đầu ra, Công ty B kê khai khấu trừ thuế GTGT theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn là 1.400.000.

b) Đối với doanh nghiệp, tổ chức tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu, khi lập hoá 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 30 % mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 30 % mức tỷ lệ % trên doanh thu theo NQ số 406/NQ - UBTVQH15”.

Ví dụ:

Tổ chức X, là đơn vị tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu, cung cấp dịch vụ lưu trú cho khách hàng Y trong 02 ngày của tháng 11/2021 với giá phòng niêm yết là 1.500.000 đồng/ngày. Theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT - BTC ngày 31/12/2021 của Bộ Tài chính, dịch vụ lưu trú áp dụng mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%. Trong thời gian được giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 406/NQ - UBTVQH15 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội, tổ chức X tính số thuế GTGT được giảm và lập hoá đơn bán hàng giao cho khách hàng Y như sau:

Tại cột “Hàng hóa, dịch vụ” ghi: “Dịch vụ lưu trú”

Tại cột “Thành tiền” ghi: “1.000.000 đồng” (1.500.000 đồng x 2)

Tính số thuế GTGT được giảm: $3.000.000 \times 5 \% \times 30 \% = 45.000$ đồng

Tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” (là số tiền người mua phải thanh toán cho người bán) ghi theo số đã giảm 30 % mức tỷ lệ % trên doanh thu là “2.955.000 đồng”, đồng thời ghi chú: “đã giảm 45.000 đồng, tương ứng 30 % mức tỷ lệ % trên doanh thu theo NQ số 406/NQ - UBTVQH15”.

c) Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh nhiều hàng hóa, dịch vụ thì khi lập hoá đơn, doanh nghiệp, tổ chức lập hoá đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT.

d) Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức đã lập hoá đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % GTGT để tính thuế GTGT chưa được giảm 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, doanh nghiệp, tổ chức kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

đ) Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT đã phát hành hóa đơn đặt in dưới hình thức vé có in sẵn mệnh giá chưa sử dụng hết và có nhu cầu tiếp tục sử dụng thì doanh nghiệp, tổ chức thực hiện đóng dấu theo giá đã giảm 30 % mức thuế suất thuế GTGT hoặc giá đã giảm 30 % mức tỷ lệ % bên cạnh tiêu thức giá in sẵn để tiếp tục sử dụng.

Đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương phổ biến hướng dẫn của Bộ Tài chính về việc lập hoá đơn đến các doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT; chủ động phối hợp với các cơ quan thông tấn, báo chí, truyền thông tại địa phương tuyên truyền về Nghị quyết và hướng dẫn của Bộ Tài chính vì việc lập hoá đơn, giúp cho các doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT nắm được chính sách mới để thực hiện lập hoá đơn ngay từ ngày 01/11/2011. Cục Thuế có trách nhiệm kiểm tra, kiểm soát để doanh nghiệp, tổ chức thực hiện đúng chính sách để người tiêu dùng được thụ hưởng lợi ích từ việc giảm thuế GTGT theo quy định tại khoản 3 Điều 1 của Nghị quyết.

Bộ Tài chính có ý kiến đề Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương biết và triển khai thực hiện kịp thời. Trường hợp trong quá trình thực hiện có khó khăn, vướng mắc thì kịp thời báo cáo về Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) để được xem xét, hướng dẫn kịp thời./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ;
- Vụ CST, PC-BTC;
- Cục Hải quan các tỉnh, TP;
- Các Vụ/ đơn vị của TCT;
- Lưu: VT, TCT (VT, CS(3)).

TL. BỘ TRƯỞNG

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC
THUẾ**

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Vũ Xuân Bách