

Số: /CTSLA-TTHT

Sơn La, ngày tháng năm

V/v kết quả giải quyết vướng mắc  
của các doanh nghiệp trên địa bàn

Kính gửi: Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh Sơn La

Cục Thuế nhận được công văn số 63/SBA-BTT ngày 13/5/2022 của Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh Sơn La (*sau đây gọi tắt là Hiệp hội Doanh nghiệp*) về việc đề nghị tháo gỡ vướng mắc, khó khăn cho các doanh nghiệp trong lĩnh vực thuế;

Sau khi nghiên cứu nội dung vướng mắc, kiến nghị của Doanh nghiệp được đề cập trong công văn (*nêu trên*) có liên quan đến lĩnh vực thuế, đối chiếu với chính sách thuế hiện hành, Cục Thuế có ý kiến như sau:

## **1. Về giãn, miễn nộp thuế theo kiến nghị của Chi hội doanh nghiệp huyện Mai Sơn**

### ***1.1. Về gia hạn nộp thuế:***

Triển khai Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc Hội, Nghị quyết số 11/NQ-CP ngày 30/01/2022 của Chính phủ, ngày 28/5/2022 Chính phủ đã ban hành Nghị định số 34/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2022; Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 28/5/2022 đến hết ngày 3/12/2022.

Trên cơ sở các nội dung quy định tại Nghị định số 34/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ, Cục Thuế đã tích cực tuyên truyền chính sách trên các phương tiện thông tin đại chúng, thông tin đến người nộp thuế qua thư điện tử... Đồng thời, chủ động rà soát các trường hợp thuộc đối tượng được hưởng chính sách, hướng dẫn người nộp thuế thực hiện các thủ tục hành chính về thuế cần thiết để được gia hạn thời gian nộp thuế.

Nội dung này, Cục Thuế trân trọng đề nghị Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh tiếp tục thông tin đến các Chi hội và hội viên để đảm bảo người nộp thuế được thụ hưởng chính sách và thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện, nếu có phát sinh vướng mắc đề nghị người nộp thuế liên hệ trực tiếp với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn.

### ***2.2. Về giảm tiền thuê đất và thuê mặt nước năm 2022:***

Ngày 30/01/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết số 11/NQ-CP về Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội; Theo đó tại điểm 3, mục II của Nghị quyết có ghi: “- *Giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp, hộ gia đình, cá nhân đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp theo Quyết định hoặc Hợp đồng hoặc giấy chứng*

*nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức thuê đất trả tiền hàng năm phải ngừng sản xuất kinh doanh do ảnh hưởng của dịch COVID-19”.*

Để triển khai Nghị quyết của Chính phủ, hiện nay Bộ Tài chính đang dự thảo trình Chính phủ ban hành văn bản quy định chi tiết thi hành. Ngay sau khi có văn bản quy định chi tiết thi hành, Cục Thuế sẽ triển khai và hướng dẫn các doanh nghiệp kịp thời đảm bảo quyền và lợi ích hợp pháp của người nộp thuế.

**2. Về việc giảm thuế GTGT đối với lĩnh vực xây dựng và mục tiêu của Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.**

**1.1. Về việc giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ đối với lĩnh vực xây dựng:**

Thực hiện 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 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội; Cục Thuế đã ban hành nhiều văn bản hướng dẫn (*đã đề cập tại Điểm 1 Công văn số 530/CTSLA-TTHT ngày 24/5/2022 của Cục Thuế tỉnh Sơn La*); Trong đó, tại công văn số 212/CTSLA-TTHT ngày 07/3/2022, Cục Thuế đã hướng dẫn chi tiết việc giảm thuế GTGT đối với hợp đồng giao nhận thầu xây dựng ký trước và sau ngày 01/02/2022 (*Công văn này được gửi đến Ban quản lý đầu tư xây dựng các công trình dân dụng công nghiệp và phát triển đô thị tỉnh Sơn La, Sở Kế hoạch - Đầu tư, Sở Tài chính, Kho bạc Nhà nước tỉnh, **Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh Sơn La và các doanh nghiệp hoạt động xây lắp trên địa bàn***); Do đó, Cục Thuế trân trọng đề nghị Hiệp hội Doanh nghiệp phối hợp với cơ quan Thuế triển khai đến các doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xây dựng để thực hiện theo đúng quy định.

**2.2. Về mục tiêu của Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội:**

- Đối với xã hội và người tiêu dùng: Với đặc thù của thuế GTGT là loại thuế gián thu do người tiêu dùng chịu, do đó việc giảm thuế GTGT quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ nhằm **mục tiêu chính là hỗ trợ người tiêu dùng, ổn định cung cầu hàng hóa, dịch vụ, giữ bình ổn mặt bằng giá cả thị trường** (Khoản 2 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP).

- Đối với doanh nghiệp: Đối với mục tiêu **Phục hồi, phát triển nhanh hoạt động sản xuất, kinh doanh, tiết giảm chi phí, hỗ trợ dòng tiền, bảo đảm tính chủ động, tạo thuận lợi cho doanh nghiệp...** Chính phủ đã có nhiều giải pháp thông qua chính sách thuế như: Gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2022 (*Nghị định số 34/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ*), Giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp (*Bộ Tài chính đang dự thảo trình Chính phủ ban hành văn bản quy định chi tiết thi hành*).

Trên cơ sở mục tiêu, nhiệm vụ và các giải pháp của Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội, Nghị quyết số 11/NQ-CP ngày 30/01/2022 của Chính phủ và các văn bản pháp luật có liên quan, Cục Thuế trân trọng đề nghị Hiệp hội Doanh nghiệp tiếp tục thông tin đến các hội viên để doanh nghiệp xác định rõ hơn giải pháp nào nhằm mục tiêu hỗ trợ người tiêu dùng và giải pháp nào là hỗ trợ phục hồi doanh nghiệp... Từ đó, đồng thuận với cơ quan thuế trong quá trình thực hiện Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

### **3. Về giảm thuế GTGT đối với kiến nghị của công ty cổ phần môi trường và dịch vụ đô thị Sơn La:**

#### ***3.1. Xác định hàng hóa, dịch vụ và lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT:***

Nội dung hướng dẫn về xác định hàng hóa, dịch vụ và lập hóa đơn đối với hàng hóa dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ, Cục Thuế đã có văn bản trả lời công ty cổ phần môi trường và dịch vụ đô thị Sơn La tại công văn số 191/CTSLA-TTHT ngày 28/02/2022 và công văn số 367/CTSLA-TTHT ngày 13/4/2022; Do vậy, Cục Thuế đề nghị Hiệp hội Doanh nghiệp thông tin lại với doanh nghiệp biết và thực hiện theo quy định hiện hành.

#### ***3.2. Về chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ công ích tháng 01/2022:***

- Tại Khoản 2, Điều 8 Thông tư số 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 quy định:

##### ***“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT***

...

*2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...”*

- Tại Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính 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 (*áp dụng đến ngày 30/6/2022*) quy định:

##### ***“Điều 16. Lập hóa đơn***

...

*2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn*

*a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn*

...

*Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường*

hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền...”

- Tại Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ (áp dụng từ ngày 01/7/2022) quy định:

**“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn**

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

- Tại Điểm 2 công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính về việc thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP hướng dẫn

**“2. Về thời điểm lập hóa đơn**

...

- Trường hợp cơ sở kinh doanh cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc mức thuế suất 10% trong tháng 01/2022 nhưng đến tháng 02/2022 cơ sở kinh doanh mới lập hóa đơn đối với doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong tháng 1/2022 thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm và không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT...”

- Tại Khoản 2 và Khoản 3, Điều 8 Quy định đặt hàng, đấu thầu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước, dịch vụ công ích đô thị (lĩnh vực xây dựng) trên địa bàn tỉnh Sơn La ban hành kèm theo Quyết định số 505/QĐ-UBND ngày 18/3/2020 của UBND tỉnh Sơn La quy định:

**“Điều 8. Nghiệm thu dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước, dịch vụ công ích đô thị**

...

**2. Hồ sơ và thành phần nghiệm thu**

...

**2.2. Thành phần tham gia trong hồ sơ nghiệm thu**

**a) Đối với công việc mang tính chất thường xuyên**

...

- Nghiệm thu tháng: Gồm cán bộ giám sát của UBND cấp huyện (chủ đầu tư) và đại diện đơn vị thực hiện hợp đồng dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước, dịch vụ công ích đô thị (mời đại diện của UBND xã, phường, thị trấn sở tại nếu thấy cần thiết).

**3. Thời gian nghiệm thu**

### *3.1. Đối với công việc mang tính chất thường xuyên*

*a) Nghiệm thu hàng tháng: Từ ngày 01 đến ngày 05 của tháng tiếp theo; thời gian nghiệm thu tháng cuối quý thực hiện cùng thời điểm nghiệm thu hàng quý;...*

Trên cơ sở các quy định đã trích dẫn nêu trên và hồ sơ nghiệm thu tháng 01/2022 do Công ty cổ phần môi trường và dịch vụ đô thị Sơn La gửi bổ sung, thì: Khối lượng dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước, dịch vụ công ích đô thị tháng 01/2022 đã được phòng Quản lý đô thị thành phố Sơn La (chủ đầu tư) và Công ty cổ phần môi trường và dịch vụ đô thị Sơn La (nhà thầu) nhất trí nghiệm thu. Đồng nghĩa với việc đã hoàn thành việc cung cấp dịch vụ tháng 01/2022 và phải xác định nghĩa vụ thuế GTGT vào kỳ khai thuế tháng 01/2022 (không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền) và không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

### **4. Về kiến nghị điều chỉnh hệ số lợi dụng trọng tải đối với hoạt động vận tải hành khách đường bộ:**

Về việc điều chỉnh hệ số lợi dụng trọng tải đối với hoạt động vận tải hành khách đường bộ, nội dung này Cục Thuế đang giao các bộ phận chuyên môn đánh giá kết quả triển khai công tác quản lý thuế đối với hoạt động vận tải hành khách trong thời gian vừa qua; đồng thời, xây dựng giải pháp triển khai trong thời gian tới. Theo Kế hoạch của Cục Thuế, trong tháng 6/2022, Cục Thuế sẽ tổ chức Hội nghị với các doanh nghiệp hoạt động vận tải hành khách đường bộ để thống nhất triển khai.

Trên đây là một số nội dung liên quan đến công tác quản lý thuế, Cục Thuế trân trọng thông tin đến Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh và rất mong Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh tiếp tục phối hợp với cơ quan Thuế, thông tin đến các hội viên được biết và đồng thuận với cơ quan Thuế./.

#### ***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDT, KK, TTKT 1,2,3;
- Lưu: VT, TTHT (12b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đặng Quang Hưng**

