



BẢN TIN THUẾ

SỐ 04/07/2023

GIẢM THUẾ GTGT TỪ 01/07/2023

Ngày 30/6/2023, Chính phủ đã ban hành Nghị định 44/2023/NĐ-CP ("Nghị định 44/2023") quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết 101/2023/QH15 ngày 24/06/2023 của Quốc hội.

Chúng tôi xin tóm tắt một số nội dung chính của Nghị định 44/2023 như sau:

Đối tượng áp dụng

Nghị định 44/2023 quy định giảm thuế giá trị gia tăng từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 10%, trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ được quy định cụ thể tại các Phụ lục I, II & III.

Mức giảm & trình tự áp dụng

Nghị định 44/2023/NĐ-CP hướng dẫn lập hóa đơn thuế GTGT 8% như sau:

- ▶ Đối với cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ: 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.
- ▶ 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: 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 101/2023/QH15".

Một số lưu ý

- ▶ Trường hợp cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ áp dụng các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn giá trị gia tăng phải ghi rõ thuế suất của từng hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 44/2023/NĐ-CP.
- ▶ Trường hợp 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 khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì trên hóa đơn bán hàng phải ghi rõ số tiền được giảm theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 44/2023/NĐ-CP.
- ▶ 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 44/2023/NĐ-CP thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy

định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

- ▶ Cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định 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 44/2023/NĐ-CP cùng với Tờ khai thuế giá trị gia tăng.

Chúng tôi cũng lưu ý thêm rang theo Công văn số 3431/TCHQ-TXNK của Tổng cục Hải quan ngày 30/06/2023:

- ▶ Người kê khai hải quan cần chọn đúng mã VB205 để khai báo thuế suất thuế GTGT 8% và,
- ▶ Việc khai báo mã VB205 chỉ được áp dụng cho các tờ khai hải quan đăng ký từ 00h00 ngày 01/07/2023.



Hiệu lực

Nghị định 44/2023 có hiệu lực từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

Người nộp thuế cần lưu ý để thực hiện hiệu quả các quy định về giảm thuế GTGT. Trường hợp cần thêm thông tin, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc
E: thanhnt@uhyvietnam.com.vn

Phạm Thị Thảo - Phó Tổng Giám Đốc
E: thaopt@uhyvietnam.com.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc
E: bott@uhyvietnam.com.vn

Phùng Thị Oanh - Giám Đốc
E: oanhpt@uhyvietnam.com.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội
ĐT: +84 245 678 3999
Fax: +84 243 755 7448

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh
ĐT: +84 283 820 4899
Fax: +84 283 820 4909
Website: www.uhy.vn
Facebook: UHY Tax Centre

