



Hướng dẫn mới về thuế GTGT

Ngày 29/07/2022, Chính phủ ban hành Nghị định 49/2022/NĐ-CP ("Nghị định 49") sửa đổi một số quy định hiện hành về thuế GTGT. Một số điểm sửa đổi đáng lưu ý như sau:

📌 Về giá đất được trừ khi tính thuế GTGT

- Giá đất được trừ khi tính thuế GTGT theo Nghị định bao gồm cả tiền sử dụng đất được miễn, giảm (đối với trường hợp được Nhà nước giao đất để đầu tư cơ sở hạ tầng xây dựng nhà để bán) hoặc tiền thuê đất được miễn, giảm (đối với trường hợp thuê đất để đầu tư cơ sở hạ tầng để cho thuê, xây dựng nhà để bán). Như vậy, theo Nghị định 49, giá đất được trừ khi tính thuế GTGT trong các trường hợp trên sẽ cao hơn quy định hiện hành, theo đó, số thuế GTGT phải nộp sẽ thấp hơn.
- Trường hợp doanh nghiệp nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất của các tổ chức, cá nhân thì giá đất được trừ để tính thuế GTGT là giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất không bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng. Doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của cơ sở hạ tầng (nếu có). Quy định hiện hành cho doanh nghiệp 2 lựa chọn trong trường hợp này: (1) Giá đất được trừ bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng nếu doanh nghiệp không khấu trừ thuế GTGT của cơ sở hạ tầng; (2) Giá đất được trừ không bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng nếu doanh nghiệp đã khấu trừ thuế GTGT của cơ sở hạ tầng.
- Bổ sung trường hợp doanh nghiệp nhận góp vốn bằng quyền sử dụng đất của tổ chức, cá nhân thì giá đất được trừ để tính thuế GTGT là giá ghi trong hợp đồng góp vốn. Trường hợp giá chuyển nhượng quyền sử dụng đất thấp hơn giá đất nhận góp vốn thì chỉ được trừ giá đất theo giá chuyển nhượng.

AAC

Thành viên của PrimeGlobal

Thông tin liên hệ:

Mr. Phan Xuân Vạn

Tổng Giám đốc

Email: vanpx@aac.com.vn

ĐT: + 84 236 3655886 /201

Mrs. Trần Thị Phương Lan

Phó Tổng Giám đốc

Email: lantp@aac.com.vn

ĐT: + 84 236 3655886 /401

Mr. Lâm Quang Tú

Phó Tổng Giám đốc

Email: tulq@aac.com.vn

ĐT: + 84 236 3655886 /301

Mr. Lê Khắc Minh

Phó Tổng Giám đốc

Email: minhlk@aac.com.vn

ĐT: + 84 236 3655886 /501

Mr. Nguyễn Văn Vỹ

Phó Tổng Giám đốc

Email: vinv@aac.com.vn

ĐT: + 84 236 3655886 /601

Mrs. Trần Thị Nờ

Giám đốc Tư vấn và Đào tạo

Email: nott@aac.com.vn

ĐT: + 84 236 3655886 /107



✚ Về giá tính thuế đối với hoạt động sản xuất điện của Tập đoàn điện lực Việt Nam

Nghị định 49 quy định giá tính thuế đối với hoạt động sản xuất điện được xác định theo từng trường hợp khác nhau, bao gồm thủy điện (là 35% giá bán lẻ điện bình quân chưa bao gồm thuế GTGT), nhiệt điện (là giá bán điện cho khách hàng ghi trên hóa đơn theo hợp đồng mua bán điện), khác (là giá bán điện chưa có thuế GTGT do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định cho từng loại hình phát điện).

✚ Về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Theo Nghị định 49, quy định hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư (quy định hiện hành không áp dụng cho trường hợp dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư). Dự án đầu tư thuộc ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện chỉ được hoàn thuế GTGT khi đáp ứng các điều kiện đầu tư của pháp luật chuyên ngành.

✚ Về hiệu lực và trách nhiệm thi hành

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 12 tháng 9 năm 2022. Riêng quy định về hoàn thuế GTGT được áp dụng từ ngày 01/07/2016 (ngày Nghị định 100/2016/NĐ-CP có hiệu lực thi hành). Trường hợp doanh nghiệp đã bị thu hồi số thuế GTGT của dự án đầu tư theo quy định hiện hành thì cơ quan thuế điều chỉnh tiền thuế GTGT, tiền chậm nộp, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế (nếu có). Việc bù trừ, hoàn nộp thừa thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Nội dung trong **Cập nhật Văn bản mới** này chỉ nhằm mục đích thông tin đến người đọc những thay đổi về pháp luật kinh doanh tại Việt Nam. Những thông tin ở đây đều là thông tin chung không được đưa ra cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Trong trường hợp vận dụng thực tế, người đọc nên căn cứ vào nội dung toàn văn của các văn bản pháp luật tương ứng hoặc sự hướng dẫn của các chuyên gia tư vấn của AAC.