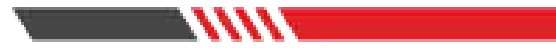




## **PHÂN TÍCH NGHỊ ĐỊNH 41/2022/NĐ-CP SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA NGHỊ ĐỊNH 123/2020/NĐ-CP VỀ HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ VÀ NGHỊ ĐỊNH 15/2022/NĐ-CP QUY ĐỊNH CHÍNH SÁCH MIỄN, GIẢM THUẾ THEO NGHỊ QUYẾT 43/2022/QH15**



## **PHÂN TÍCH NGHỊ ĐỊNH 41/2022/NĐ-CP SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA NGHỊ ĐỊNH 123/2020/NĐ-CP VỀ HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ VÀ NGHỊ ĐỊNH 15/2022/NĐ-CP QUY ĐỊNH CHÍNH SÁCH MIỄN, GIẢM THUẾ THEO NGHỊ QUYẾT 43/2022/QH15**

*Nghị định 41/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 123/2020/NĐ-CP về hóa đơn, chứng từ và Nghị định 15/2022/NĐ-CP quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết 43/2022/QH15 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội được Chính phủ ban hành và có hiệu lực từ ngày 20/6/2022.*

*Dưới đây là những nội dung cần lưu ý của Nghị định này:*

### **1. KHÔNG PHẢI LẬP RIÊNG HÓA ĐƠN CHO HÀNG HÓA ĐƯỢC GIẢM THUẾ GTGT**

Tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP, Chính phủ quy định giảm 2% thuế suất thuế GTGT từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 đối với hàng hoá, dịch vụ đang chịu mức thuế suất thuế GTGT là 10% trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ.

Tuy nhiên, quy định tại khoản 4 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP về việc phải lập hóa đơn riêng đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT thì mới được áp dụng thuế suất 8% theo phản ánh của doanh nghiệp là làm tăng chi phí của doanh nghiệp.

Cụ thể là làm tăng chi phí thời gian của kế toán và chi phí sử dụng hóa đơn vì đối với cùng một khách hàng, thay vì lập 01 hóa đơn ghi nhiều thuế suất khác nhau (5%, 8%, 10%) thì doanh nghiệp phải lập 02 hóa đơn: 01 hóa đơn ghi thuế suất 8% và 01 hóa đơn ghi các thuế suất khác (5%, 10%).

Theo đó, Điều 2 Nghị định 41/2022/NĐ-CP đã sửa đổi, bổ sung quy định này của Nghị định 15/2022/NĐ-CP như sau:

#### **Trường hợp 1: Cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp khấu trừ để tính thuế GTGT**

Trường hợp cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì 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.

Khi đó, trên hoá đơn có các loại hàng hoá, dịch vụ áp dụng thuế suất thuế GTGT khác nhau thì phải ghi rõ thuế suất của từng loại theo quy định .



- Ví dụ:

Khi lập hoá 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.

**Trường hợp 2** :Cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu để tính thuế GTGT

Trường hợp cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu thì khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì trên hóa đơn bán hàng phải ghi rõ số tiền được giảm theo quy định.

Khi đó, trên hoá đơn phải thể hiện và ghi rõ số tiền được giảm theo quy định.

Ví dụ:

Khi lập hoá đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT:

- Cột "Thành tiền": ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm;
- Dòng "Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ" ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu;
- Ghi chú thêm nội dung: "đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT theo Nghị quyết 43/2022/QH15".

**Như vậy**, theo quy định mới tại Nghị định 41/2022/NĐ-CP thì không cần lập hóa đơn riêng cho hàng hóa được giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8% nữa.

## 2. KHÔNG PHẠT, KHÔNG YÊU CẦU ĐIỀU CHỈNH HÓA ĐƠN CHƯA TÁCH RIÊNG THUẾ SUẤT 8%

Khoản 1 Điều 3 Nghị định 41/2022/NĐ-CP nêu rõ:

Trong thời gian từ 01/02/2022 - 20/06/2022, doanh nghiệp đã xuất hóa đơn mà ghi rõ thuế suất (không tách riêng hóa đơn thuế suất 8%) thì vẫn được giảm thuế GTGT và không phải điều chỉnh lại hóa đơn, không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

## 3. ÁP DỤNG MẪU THÔNG BÁO TIẾP NHẬN VÀ KẾT QUẢ XỬ LÝ HOÁ ĐƠN ĐIỆN TỬ ĐÃ LẬP CÓ SAI SÓT MỚI

Nghị định 41/2022/NĐ-CP ban hành Mẫu số 01/TB-HĐSS Thông báo về việc tiếp nhận và kết quả xử lý về việc hoá đơn điện tử đã lập có sai sót thay thế mẫu số 01/TB-SSĐT ban hành kèm Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hoá đơn, chứng từ.

Theo đó, từ ngày 20/6/2022, các doanh nghiệp lưu ý dùng mẫu Thông báo mới được ban hành kèm theo Nghị định 41/2022.



### [LuatVietnam thông tin thêm]

Hướng dẫn xử lý trường hợp xuất nhảm hóa đơn GTGT 10% với hàng hóa được giảm thuế GTGT còn 8%:

- 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 15/2022/NĐ-CP 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, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

- Trường hợp cơ sở 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 (nếu có) và có nhu cầu tiếp tục sử dụng thì:

Cơ sở kinh doanh thực hiện đóng dấu theo giá đã giảm 2% thuế suất thuế GTGT hoặc giá đã giảm 20% mức tỷ lệ % bên cạnh tiêu thức giá in sẵn để tiếp tục sử dụng.

### **NỘI DUNG CHI TIẾT VUI LÒNG XEM TOÀN VĂN CỦA VĂN BẢN**

