

Bản tin nhanh về Thuế

Tháng 8 năm 2022

Nghị định 49/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”)

Ngày 29/7/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị định 49/2022/NĐ-CP (“Nghị định 49”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 209/2013/NĐ-CP và các nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định 209 (bao gồm Nghị định 12/2015/ND-CP, Nghị định 100/2016/ND-CP và Nghị định 146/2017/ND-CP) về chính sách thuế GTGT. Các nội dung đáng lưu ý của Nghị định 49 như sau:

1. Sửa đổi quy định về giá đất được trừ để tính thuế GTGT khi chuyển nhượng bất động sản

- Trường hợp được Nhà nước giao đất hoặc cho thuê đất để xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, giá đất được trừ để tính thuế GTGT bao gồm tiền sử dụng đất/tiền thuê đất phải nộp cho Ngân sách Nhà nước và tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng. Tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng được trừ là số tiền theo phương án được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt, được trừ vào tiền sử dụng đất / tiền thuê đất theo quy định hiện hành. Các nghị định trước đây chưa đưa ra quy định rõ ràng về mức tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng được trừ là mức phát sinh thực tế hay mức phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền.
- Trường hợp cơ sở kinh doanh 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 chuyển nhượng, không bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng. Trước đây, các doanh nghiệp được lựa chọn tính giá đất được trừ có hoặc không có giá trị cơ sở hạ tầng.

2. Sửa đổi quy định về giá tính thuế GTGT đối với các công ty sản xuất điện hạch toán phụ thuộc Tập đoàn điện lực Việt Nam (“EVN”) / Tổng công ty phát điện (“GENCO”)

Giá tính thuế GTGT để xác định số thuế GTGT nộp tại địa phương nơi có nhà máy điện được thực hiện như sau:

- Đối với các công ty thủy điện: bằng 35% giá bán lẻ điện bình quân chưa bao gồm thuế GTGT;
- Đối với các công ty nhiệt điện: bằng giá bán điện cho khách hàng ghi trên hóa đơn theo hợp đồng mua bán điện áp dụng cho từng nhà máy nhiệt điện, hoặc là giá bán lẻ điện bình quân (trong trường hợp chưa có hợp đồng mua bán điện), chưa bao gồm thuế GTGT;
- Đối với điện của các công ty sản xuất điện khác: bằng giá bán điện chưa có thuế GTGT do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định cho từng loại hình phát điện.

Theo quy định trước đây, giá tính thuế GTGT của nhà máy thủy điện trong trường hợp này là giá bán điện cho công ty mẹ do EVN công bố trước ngày 31/3 hàng năm nhưng không thấp hơn chi phí sản xuất điện bình quân năm trước liền kề. Giá tính thuế GTGT đối với công ty nhiệt điện là giá bán cho công ty mẹ do EVN công bố trước ngày 31/3 hàng năm nhưng không thấp hơn giá mua điện bình quân năm trước liền kề.

3. Sửa đổi quy định về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

- Nghị định 49 bổ sung quy định cho phép hoàn thuế GTGT với dự án đầu tư mới được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư, dự án đầu tư mới cùng tỉnh, thành phố với dự án đang hoạt động và làm rõ chính sách hoàn thuế đối với dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khi đang trong giai đoạn đầu tư. Bên cạnh đó, Nghị định 49 bỏ yêu cầu về thời gian đầu từ 01 năm trở lên để được hoàn thuế theo năm.
- Quy định rõ về yêu cầu hoàn thuế đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện, theo đó việc hoàn thuế sẽ được thực hiện trong các trường hợp như sau:
 - Dự án đầu tư trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề kinh doanh có điều kiện theo một trong các hình thức: giấy phép, hoặc giấy chứng nhận, hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận;
 - Dự án đầu tư trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành chưa phải đề nghị cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề kinh doanh có điều kiện theo một trong các hình thức: giấy phép, hoặc giấy chứng nhận, hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận;
 - Dự án đầu tư theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành không phải có giấy kinh doanh ngành, nghề kinh doanh có điều kiện theo một trong các hình thức: giấy phép, hoặc giấy chứng nhận, hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.

Trước đây, do chưa có quy định cụ thể nên cơ quan thuế địa phương có xu hướng yêu cầu người nộp thuế phải có đầy đủ giấy kinh doanh ngành, nghề kinh doanh có điều kiện để được hoàn thuế GTGT.

Nghị định 49 có hiệu lực từ ngày 12/9/2022. Tuy nhiên, quy định về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề kinh doanh có điều kiện theo quy định của nghị định 49 được áp dụng hồi tố kể từ ngày 1/7/2016. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã bị thu hồi số thuế GTGT của dự án đầu tư theo quy định tại Nghị định 100/2016/ND-CP thì cơ quan thuế điều chỉnh tiền thuế GTGT, tiền chậm nộp, tiền phạt vi phạm hành chính (nếu có). Việc bù trừ, hoàn nộp thừa thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn chi tiết về tác động của Nghị định 49.

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T: +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T: +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T: +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2022 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn