

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 623 /CTBNI-TTHT

V/v giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bắc Ninh, ngày 11 tháng 03 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH MOTUS VINA

Mã số thuế: 2300936594

Địa chỉ: Nhà xưởng số 10, Lô A1, KCN Đại Đồng- Hoàn Sơn, xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 09/02/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03/2022 của Công ty TNHH MOTUS VINA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về chính sách giảm thuế suất thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Căn cứ quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định về chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022;

Căn cứ Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT quy định tại các Phụ lục I Phụ lục II và Phụ lục III (ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ;

Căn cứ Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam (ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ).

Theo trình bày của Công ty đối với hoạt động gia công của đơn vị như là hoạt động dịch vụ. Do đó, ngày 17/02/2022 Cục Thuế đã có Công văn số 284/CTBNI-TTHT trả lời Công ty về việc dịch vụ gia công được giảm thuế GTGT.

Tuy nhiên, sau khi báo cáo, xin ý kiến của Tổng cục Thuế trong việc xác định đối tượng được giảm thuế GTGT đối với hoạt động gia công theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì: Hoạt động gia công được hiểu là hoạt động sản xuất và việc xác định việc giảm thuế GTGT cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Tức là: nếu hàng hóa, dịch vụ thuộc các Phụ lục I, Phụ lục II và Phụ lục III thì hàng hóa,

dịch vụ này không được giảm thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, ở khâu sản xuất, ở khâu gia công và ở khâu kinh doanh thương mại. Do vậy, Cục Thuế hướng dẫn thay thế nội dung về hoạt động gia công của Công ty tại Công văn số 284/CTBNI-TTHT ngày 17/02/2022 như sau:

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ do Công ty sản xuất, gia công (đang chịu thuế suất thuế GTGT 10% theo Luật Thuế GTGT) và không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT thì khi Công ty xuất hóa đơn bán sản phẩm, hàng hóa hoặc xuất hóa đơn thu phí gia công thì Công ty thực hiện kê khai theo thuế suất thuế GTGT là 10%;

+ Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn và kê khai thuế với thuế suất 8% thì Công ty và khách hàng lập biên bản điều chỉnh thuế suất, tiền thuế GTGT và lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./*L*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nttam - 6, 20). *L*

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

