

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: 1744/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 06 tháng 6 năm 2022

V/v giảm thuế GTGT theo Nghị
định số 15/2022/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty TNHH Điện NISSIN Việt Nam

Mã số thuế: 2300271149

Địa chỉ: Số 7 đường TS11 Khu công nghiệp Tiên Sơn, xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 30/05/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số NEV 22-2037 ngày 26/05/2022 của Công ty TNHH Điện NISSIN Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn áp dụng thuế suất GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 của Quốc hội:

"Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.



...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

...

4. Cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng thì không được giảm thuế giá trị gia tăng.

5. 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 này 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).

...”

Căn cứ hướng dẫn tại 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 Phụ lục 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 về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty đăng ký ngành nghề kinh doanh là Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại - mã ngành: 2592. Cụ thể: Dịch vụ tráng phủ kim loại - mã ngành: 259201 và Dịch vụ gia công cơ khí - mã ngành: 259203. Theo trình bày của Công ty tại công văn số NEV 22-2037 ngày 26/05/2022 thì: Công ty đang thực hiện dịch vụ gia công mạ PVD cho các sản phẩm khuôn bằng kim loại - đây là phương pháp bay hơi lắng đọng vật lý, được thực hiện dưới điều kiện chân không và thổi khí hiếm dưới tác động của điện trường. Nếu dịch vụ này là dịch vụ có mã và nội dung như sau: Mã 2592012 – Dịch vụ mạ, tráng phủ kim loại bằng phi kim. Gồm: Dịch vụ tráng phủ nhựa cho kim loại; dịch vụ sơn urot và tráng men cho kim loại; dịch vụ tráng phủ phi kim khác cho kim loại thuộc Phụ lục 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) và không thuộc 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) thì dịch vụ gia công mạ PVD cho các sản phẩm khuôn bằng kim loại được giảm thuế GTGT.

Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, sản phẩm của đơn vị thực hiện dịch vụ mạ, phương pháp mạ, các hướng dẫn nêu trên và chi tiết các hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại các Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III (ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ) để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời đề 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. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (bpnam; 7-20)



Nguyễn Hữu Trường

