

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 142/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 29 tháng 04 năm 2022

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

Kính gửi: Công ty TNHH Dae Sun Vina Cons

Mã số thuế: 2300992824

Địa chỉ: Lô CN08-2, KCN Yên Phong (khu vực mở rộng), xã Yên
Trung, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 22/4/2022 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 04-22/CV- DSVNC ngày 21/4/2022 của Công ty TNHH Dae Sun Vina Cons (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 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.

...”

Căn cứ hướng dẫn tại Phụ lục I – Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng; Phụ lục II – Danh mục hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt không được giảm thuế giá trị gia tăng; Phụ lục III – Danh mục hàng hóa, dịch vụ Công nghệ thông tin không được giảm thuế giá trị gia tăng (ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ).

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh với các hàng hóa, dịch vụ dưới đây thì đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ được xác định như sau:

1. Ống gió làm từ kim loại là sản phẩm thuộc nhóm sản phẩm có mã "2599939- Sản phẩm khác bằng kim loại cơ bản chưa được phân vào đâu" thuộc Phụ lục I nên không được giảm thuế GTGT.

2. Dịch vụ vận chuyển không thuộc các Phụ lục I, Phụ lục II và Phụ lục III nên được giảm thuế GTGT.

Trường hợp Công ty đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính và đã được cơ quan thuế thông báo chấp nhận mà hóa đơn điện tử của Công ty có thể khai nhiều hàng hóa, dịch vụ với các mức thuế suất khác nhau trên cùng một hóa đơn (bao gồm cả mức thuế suất thuế GTGT sau khi giảm là 8%) thì Công ty có thể lập riêng từng hóa đơn cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT và hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT hoặc có thể lập chung một hóa đơn cho cả hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT và hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trên một hóa đơn điện tử và đảm bảo thể hiện đầy đủ nội dung về thông tin hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT, tiền thuế GTGT tương ứng.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn 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. /s/

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường

