

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI

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

Số: **1146** /CTYBA- TTHT

Yên Bái, ngày **28** tháng 3 năm 2022

V/v giảm thuế giá trị gia tăng theo
Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Vạn Khoa.

Mã số thuế: 0104936869

Địa chỉ: Xã Liễu Đô, huyện Lục Yên, tỉnh Yên Bái.

Ngày 22/3/2022 Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được Công văn số 17.03 CV.ĐTVK của Công ty Cổ phần Đầu tư Vạn Khoa (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc giảm thuế GTGT theo Nghị định 15.

Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Yên Bái có ý kiến như sau:

1. Về đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội (sau đây gọi là Nghị định số 15/2022/NĐ-CP) quy định:

“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 hoá 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.

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng 5% theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và không được giảm thuế giá trị gia tăng”.

Tại phần “ghi chú” của Phụ lục I - danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng (Kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ) có hướng dẫn (sau đây gọi là danh mục):

“.....

Đối với mã số HS ở cột (10): Các mặt hàng không được giảm thuế giá trị gia tăng trong Chương 02 chữ số, nhóm 04 chữ số hoặc 06 chữ số bao gồm tất cả các mã hàng 08 chữ số trong Chương, nhóm đó”.

Như vậy căn cứ vào các quy định trên, tiền công từ dịch vụ khai thác thuê đá Block và đá học cho Công ty TNHH khai thác và chế biến đá Tường Phú của Công ty Cổ phần Đầu tư Vạn Khoa không nằm trong các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP được giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%. (Từ ngày 01/02/2022 đến hết 31/12/2022).

Trường hợp cơ sở kinh doanh ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ, đã lập hóa đơn tại thời điểm thu tiền trước ngày 01/02/2022 với thuế suất 10% nhưng dịch vụ hoàn thành trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì đối với phần tiền đã lập hóa đơn trước ngày 01/02/2022 không thuộc trường hợp áp dụng chính sách giảm thuế GTGT; đối với phần tiền còn lại chưa thanh toán được lập hóa đơn từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định của pháp luật thì được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Yên Bái để Công ty Cổ phần Đầu tư Vạn Khoa được biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT; NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (2b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Mạnh Khôi