

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CT-TTHT

An Giang, ngày tháng năm 2022

V/v số tiền được giảm 30% thuế
suất thuế GTGT của năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Phà An Giang
Địa chỉ: số 1-2, đường Lý Thái Tổ, khóm Phó Quế, phường Mỹ Long,
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang; Mã số thuế: 1600110119.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 146/CTY-TV ngày 08/06/2022 của Công ty Cổ phần Phà An Giang (Công ty) về việc hạch toán số tiền giảm 30% thuế suất GTGT hai tháng cuối năm 2021 do khách hàng không nhận lại. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Công ty như sau:

- Tại Công văn số 2035/CT-TTHT ngày 17/11/2021 của Cục Thuế tỉnh An Giang về việc áp dụng mức giảm 30% thuế suất thuế GTGT. Theo đó, Công ty phải thực hiện đúng quy định giảm thuế giá trị gia tăng đối với vé qua phà có in sẵn mệnh giá theo Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19/10/2021 và Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ.

- Tại Công văn số 1098/CT-TTKT1 ngày 09/6/2022 của Cục Thuế tỉnh An Giang gửi Sở Tài chính tỉnh An Giang về tham gia ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Phà An Giang. Theo đó, Công ty sử dụng chứng từ ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT nhưng không thực hiện giảm 30% thuế suất thuế GTGT thì phải kê khai doanh số và nộp thuế GTGT đầy đủ trên chứng từ xuất bán vào ngân sách nhà nước (đính kèm Công văn số 1098/CT-TTKT1).

- Theo trình bày, Công ty không thực hiện giảm 30% thuế suất thuế GTGT cho tất cả các loại vé phà mà chỉ áp dụng đối với các vé phà có giá trị giảm thuế GTGT từ 1.000 đồng trở lên.

Căn cứ quy định và trình bày nêu trên, trường hợp Công ty không thực hiện giảm 30% thuế suất thuế giá trị gia tăng trên giá vé qua phà cho khách hàng (đối với các loại vé phà có giá trị giảm thuế GTGT dưới 1.000đ) theo quy định tại Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ thì Công ty phải thực hiện kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng vào ngân sách nhà nước theo quy định về thuế giá trị gia tăng (kể cả phần thuế GTGT được giảm theo quy định tại Nghị định số 92/2021/NĐ-CP nhưng không giảm cho người qua phà); Công ty tự hạch toán theo quy định pháp luật về kế toán.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo Công ty Cổ phần Phà An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế và nội dung trích dẫn nêu trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT1, KK, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (09b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng