

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA

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

Số: /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2024

V/v lập hóa đơn và thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Công ty CP dịch vụ kỹ thuật PTSC Thanh Hóa
Mã số thuế: 2801448559
(Địa chỉ: thôn Nam Sơn, xã Nghi Sơn, thị xã Nghi Sơn, Thanh Hóa)

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được phiếu chuyển số 204/PC-TCT ngày 20/02/2024 của Tổng cục Thuế yêu cầu trả lời phiếu hỏi đáp qua cổng thông tin điện tử - Bộ Tài chính của Công ty CP dịch vụ kỹ thuật PTSC Thanh Hóa (mã câu hỏi: 050224-9) về việc lập hóa đơn và áp dụng thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Căn cứ khoản 2, Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

2. Đối với hàng hóa nhập khẩu là giá nhập tại cửa khẩu cộng (+) với thuế nhập khẩu (nếu có), cộng (+) với thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có), cộng (+) với thuế bảo vệ môi trường (nếu có). Giá nhập tại cửa khẩu được xác định theo quy định về giá tính thuế hàng nhập khẩu.

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu được miễn, giảm thuế nhập khẩu thì giá tính thuế GTGT là giá nhập khẩu cộng (+) với thuế nhập khẩu xác định theo mức thuế phải nộp sau khi đã được miễn, giảm.

...”

- Điều 9, Điều 10 và Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng quy định về thuế suất thuế GTGT;

- Căn cứ điểm a, điểm b khoản 1 và khoản 4 Điều 1 và khoản 1 Điều 2 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội (áp dụng từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/6/2024)

Căn cứ vào các quy định và hướng dẫn nêu trên và theo mô tả, Công ty ký hợp đồng với Công ty TNHH Lọc Hóa Dầu Nghi Sơn cung cấp dịch vụ kiểm tra và sửa chữa máy phát điện tua bin hơi, quá trình thực hiện hợp đồng có phát sinh thuế nhập khẩu, thì:

- Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ liên quan, Công ty lập hóa đơn theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP (nêu trên); Giá tính thuế GTGT hàng hóa, dịch vụ bán ra (thể hiện trên hóa đơn) bao gồm cả thuế nhập khẩu (nếu có);

- Thuế suất thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ thực hiện theo hướng dẫn cụ thể tại Điều 9, Điều 10 và Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013. Việc giảm thuế GTGT 6 tháng đầu năm 2024 thực hiện theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 1 và khoản 4 Điều 1 và khoản 1 Điều 2 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 (nêu trên).

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Công ty căn cứ vào thực tế, xác định đúng các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn trên, phối hợp với các đơn vị liên quan để thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng TTKT1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú