

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

Đồng Nai, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Huatex Việt Nam
Địa chỉ: đường số 6, KCN Nhơn Trạch 6, xã Long Thọ, huyện Nhơn Trạch,
tỉnh Đồng Nai, MST:3603695597.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 01/2023/CV-HT ngày 24/10/2023 của Công ty TNHH Huatex Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/06/2023 của Quốc hội.

Căn cứ Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn:

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2014 của Bộ Tài chính:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại văn bản số 01/2023/CV-HT ngày 24/10/2023:

Trường hợp Công ty được ký hợp đồng gia công vải với các doanh nghiệp khác hay không, thì không thuộc nhiệm vụ của cơ quan thuế, đề nghị Công ty nghiên cứu thực hiện theo pháp luật về dân sự và pháp luật khác có liên quan.

Trường hợp Công ty có phát sinh hoạt động gia công vải cho các doanh nghiệp khác thì thời điểm lập hóa đơn Công ty thực hiện đúng theo quy định Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, theo đó, thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động gia công vải nêu trên là 10% theo đúng quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty thực hiện dịch vụ gia công vải nếu dịch vụ đó không thuộc đối tượng quy định tại Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP của Chính phủ và không 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 Công ty được giảm thuế giá trị gia tăng kể từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023 theo quy định.

Đề nghị Công ty tra cứu mã ngành sản phẩm tại Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam để tự xác định danh mục hàng hóa được giảm và thực hiện kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng theo Mẫu số 01 tại Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP của Chính phủ cùng với tờ khai thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (Long,2b)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện