

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Cà Mau

Địa chỉ: Số 05, đường An Dương Vương, khóm 4, phường 7, thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Trả lời Công văn số 1076/BIDV.CM-QLNB ngày 14/9/2023 của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Cà Mau (gọi tắt BIDV Cà Mau) về việc hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc Hội quy định:

“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.”.

Khoản 5, Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính 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 phương pháp khấu trừ thuế:

“ ...

Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn”.

Căn cứ quy định nêu trên, Dịch vụ ăn uống thuộc phân ngành sản phẩm Cấp II - Dịch vụ ăn uống và lưu trú, Mã cấp 2: 56 - Dịch vụ ăn uống; Mã cấp 7: 5610100 - Dịch vụ nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống theo Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ. Dịch vụ ăn uống thuộc nhóm thuế suất thuế giá trị gia tăng 10%, không được liệt kê tại các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP, được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8%. Trường hợp BIDV Cà Mau xác định bên bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập hóa đơn không đúng thuế suất theo quy định, thì BIDV Cà Mau liên hệ bên bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ để điều chỉnh hóa đơn và khai thuế theo đúng thuế suất thuế GTGT quy định; Trường hợp không tự phát hiện hoặc tự phát hiện nhưng không điều chỉnh đúng thuế suất thuế GTGT, khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện thì xử lý theo quy định pháp luật đã được trích dẫn nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo đề Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Cà Mau biết và thực hiện đúng theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bé