

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

Số: 18600 /CTBDU-TTHT

V/v thuế suất thuế GTGT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Bình Dương, ngày 10 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: CN Công ty TNHH MTV Công nghiệp hóa chất mỏ Nam bộ -
Micco tại Bình Dương

Địa chỉ: Thửa đất số 366, tờ bản đồ số 31, ấp 3, xã Thường Tân,
huyện Bắc Tân Uyên, tỉnh Bình Dương

MST: 3502007678-002

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số 719/HCMBD-TKKTTC
ngày 03/07/2024 của Công ty về việc thuế suất thuế GTGT.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy
định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày
29/11/2023 của Quốc hội;

- Căn cứ 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;

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

“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót

...

2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện
tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người
bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:

...

b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về
thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất
lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.
Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận
trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và
người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn
điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng
chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai
sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa
thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán

và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ (Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót sau đó người bán gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế) hoặc gửi cơ quan thuế để cơ quan thuế cấp mã cho hóa đơn điện tử mới để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

... ”.


Căn cứ quy định nêu trên và nội dung văn bản hỏi, Cục Thuế hướng dẫn nguyên tắc cho Công ty như sau:

- Trường hợp Công ty có mã ngành sản phẩm (theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định này.


Công ty tham chiếu Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg và Phụ lục I, II, III kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP nêu trên để thực hiện việc xác định thuế suất thuế GTGT áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ bán ra của Công ty.

- Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện sai về thuế suất thì người bán thực hiện xử lý sai sót theo hướng dẫn tại điểm b Khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và đối chiếu với quy định tại các văn bản pháp luật để áp dụng theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời để Công ty được biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Các Phòng TTKT (Web);
 - Website Cục Thuế;
 - Lưu: VT, Phòng TTHT(My) 
- (240708/ZV09/0001/7401/020579196)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Thành