

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH

Số: 1935/CTTBI-TTHT
V/v giảm thuế GTGT.

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

Thái Bình, ngày 15 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ XNK Hoàng Minh.
Mã doanh nghiệp: 1001211527

Địa chỉ nhận thông báo: Lô B17/BT3, khu đô thị Đạm San, xã Phú Xuân, Thành phố Thái Bình, tỉnh Thái Bình.

Ngày 05 tháng 4 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận Công văn số 04/2024/CV-XN của Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ XNK Hoàng Minh - Mã doanh nghiệp 1001211527 (gọi tắt là Công ty) về việc “giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%”. Về nội dung này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

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 hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

...

d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại....

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này 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 thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và không được giảm thuế giá trị gia tăng.

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

...

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng

hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng.

...

4. Trường hợp cơ sở kinh doanh theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều này khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ áp dụng các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn giá trị gia tăng phải ghi rõ thuế suất của từng hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại khoản 3 Điều này.

...”

- Tại Phụ lục I - Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 quy định như sau:

Cấp 1	Cấp 2	Cấp 3	Cấp 4	Cấp 5	Cấp 6	Cấp 7	Tên sản phẩm	Nội dung	Mã số HS (áp dụng đối với hàng hóa tại khâu nhập khẩu)
B							SẢN PHẨM KHAI KHOÁNG		
	08						Sản phẩm khai khoáng khác		25 68
		081	0810				Đá, cát, sỏi, đất sét		25 68
				08102			Cát, sỏi		25
					081021	0810210	Cát tự nhiên, đã hoặc chưa nhuộm màu	Gồm: cát ôxít silic, cát thạch anh và cát tự nhiên khác.	25.05

- Tại Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ, quy định:

Cấp 1	Cấp 2	Cấp 3	Cấp 4	Cấp 5	Cấp 6	Cấp 7	Tên sản phẩm	Nội dung
F							SẢN PHẨM XÂY DỰNG	
	43						Dịch vụ xây dựng chuyên dụng	
		431					Dịch vụ phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng	
			4312	43120			Dịch vụ chuẩn bị mặt bằng	
					431201		Dịch vụ hình thành và giải phóng mặt bằng	
						4312013	Dịch vụ làm sạch mặt bằng xây dựng	Gồm: đào, lấp, san, ủi tại mặt bằng xây dựng, đào móng, vận chuyển đất, đá
						4312019	Dịch vụ chuẩn bị mặt bằng khác	

- Tại khoản 9 Điều 7, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

9. Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.

a) Trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu là giá xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu chưa có thuế GTGT....

b) Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị, giá tính thuế là giá trị xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu và máy móc, thiết bị chưa có thuế GTGT....

c) Trường hợp xây dựng, lắp đặt thực hiện thanh toán theo hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao là giá tính theo giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công việc hoàn thành bàn giao chưa có thuế GTGT.

...

Điều 11. Thuế suất 10%

...

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.

...”

- Ngày 10/4/2024 Cục Thuế nhận được công văn giải trình, bổ sung thông tin tài liệu của Công ty số 09/2024/CV-XN ngày 10/4/2024 về việc phúc đáp công văn số 1735/TB-CTTBI.

Căn cứ các quy định trên và nội dung hỏi, nội dung giải trình của Công ty thì:

- Trường hợp Công ty xác định dịch vụ “san lấp mặt bằng công trình xây dựng” mà Công ty cung cấp là “*Dịch vụ chuẩn bị mặt bằng khác*” có mã ngành sản phẩm cấp 7 (4312019) thuộc mã ngành sản phẩm cấp 6 (431201) “*Dịch vụ hình thành và giải phóng mặt bằng*” (thuộc mã ngành sản phẩm cấp 5 (43120), cấp 4 (4312), cấp 3 (431), cấp 2 (43), cấp 1 (F) - “*Sản phẩm xây dựng*”) và không có trong các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP thì dịch vụ này được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 94/2023/NĐ-CP từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/6/2024.

- Trường hợp Công ty xác định mặt hàng “cát san lấp” mà Công ty cung cấp là “*Cát tự nhiên, đã hoặc chưa nhuộm màu*” có mã ngành sản phẩm cấp 7 (0810210), thuộc mã ngành sản phẩm cấp 6 (081021) (thuộc mã ngành sản phẩm cấp 5 (08102), cấp 4 (0810), cấp 3 (081), cấp 2 (08), cấp 1 (B) - “*Sản phẩm khai khoáng*”)

và có trong Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT tại Phụ lục I Nghị định số 94/2023/NĐ-CP thì không được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 94/2023/NĐ-CP.

Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ thực tế phát sinh để xác định hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ. Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ áp dụng các mức thuế suất thuế GTGT khác nhau thì trên hóa đơn giá trị gia tăng phải ghi rõ thuế suất của từng hàng hóa, dịch vụ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ XNK Hoàng Minh được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật hiện hành và những quy định pháp luật đã trích dẫn trên. Trường hợp nếu còn vướng mắc, đơn vị liên hệ trực tiếp về Cục Thuế Thái Bình (*Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3, điện thoại 02273.643.395*) để được hỗ trợ. Trân trọng./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT3; NVDTPC; KK&KTT;
- Lưu: VT, Web, TTHT.



CỤC TRƯỞNG

Đỗ Hồng Nam