

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN**

Số: 222 /CTDBI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế GTGT

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

Điện Biên, ngày 04 tháng 4 năm 2022

Kính gửi: Trung tâm kinh doanh VNPT - Điện Biên - Chi nhánh
Tổng Công ty dịch vụ viễn thông
(Địa chỉ: Tổ dân phố 10, phường Thanh Trường, thành phố Điện Biên Phủ,
tỉnh Điện Biên)

Ngày 23 tháng 3 năm 2022, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được văn bản số 232/TTKDDB-KTKH ngày 21 tháng 3 năm 2022 của Trung tâm kinh doanh VNPT - Điện Biên - Chi nhánh Tổng Công ty dịch vụ viễn thông (Sau đây gọi là Trung tâm) về việc hỏi đáp giảm thuế với hàng KM CSKH tại TTKD VNPT Điện Biên. Sau khi xem xét nội dung văn bản của Trung tâm, căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật thuế giá trị gia tăng, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành, Cục Thuế tỉnh Điện Biên có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, Điểm a Khoản 2, Khoản 7 Điều 1; Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế 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.

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.

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.

7. Cơ sở kinh doanh quy định tại Điều này 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 này cùng với Tờ khai thuế giá trị gia tăng.”

“Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

Căn cứ các quy định trên:

1. Về giảm thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ

- Trường hợp Trung tâm xuất hóa đơn riêng hàng hóa khuyến mại, chăm sóc khách hàng mà các hàng hóa này đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

- Đối với khoản chi hoa hồng phát triển dịch vụ viễn thông phải trả cho đại lý, cộng tác viên của Trung tâm thì khoản chi này không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Nếu các khoản chi này của Trung tâm đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định.

- Đối với các dịch vụ phát sinh thêm kèm theo dịch vụ công nghệ thông tin của Trung tâm như dịch vụ thu cước tại địa chỉ khách hàng thì dịch vụ này không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Nếu dịch vụ này của Trung tâm đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% thì thuộc đối tượng được giảm thuế giá trị gia tăng theo quy định.

2. Về kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng

Trường hợp Trung tâm cung cấp hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì 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 15/2022/NĐ-CP cùng với Tờ khai thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế tỉnh Điện Biên trả lời đề Trung tâm kinh doanh VNPT - Điện Biên

- Chi nhánh Tổng Công ty dịch vụ viễn thông biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị Trung tâm liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Các phòng: KK, TKKT, NVDTTC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Bùi Mạnh Chuyên