

Số: /CTHYE-TTHT
V/v giảm thuế GTGT

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng KCN Hòa Phát Hưng Yên
Địa chỉ: Tầng 12, số 39 Nguyễn Đình Chiểu, Phường Lê Đại Hành,
Quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội. MST: 0900227074

Trả lời Văn bản số 484/CV-PTHT ngày 27/05/2024 của Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng KCN Hòa Phát Hưng Yên về việc giảm thuế giá trị gia tăng, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định về giảm thuế GTGT như sau:

“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 Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất thuế GTGT như sau:

“ ...

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.

...”

Tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...”

Tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối

với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.”

Căn cứ Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ, dịch vụ quản lý cơ sở hạ tầng thuộc nhóm 6810923 không được giảm thuế GTGT.

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của đơn vị, trường hợp Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng KCN Hòa Phát Hưng Yên thực hiện quản lý và bảo dưỡng cơ sở hạ tầng cho khách hàng, bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế và không được giảm thuế GTGT, nếu không xác định được theo từng mức thuế suất thì phải lập hóa đơn theo mức thuế suất cao nhất của các dịch vụ trên là 10%. Người mua được sử dụng hóa đơn trên làm căn cứ khấu trừ thuế GTGT đầu vào và đề nghị hoàn thuế GTGT (nếu có).

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng KCN Hòa Phát Hưng Yên biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Đức Thuận