

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CAO BẰNG**

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

Số: /CTCBA-TTHT
V/v triển khai chính sách giảm thuế
giá trị gia tăng theo Nghị quyết số
110/2023/QH15 và Nghị định số
94/2023/NĐ-CP

Cao Bằng, ngày tháng năm

Kính gửi: Các Tổ chức, Doanh nghiệp và người nộp thuế
trên địa bàn tỉnh Cao Bằng.

Ngày 29/11/2023, Quốc hội đã ban hành Nghị quyết số 110/2023/QH15 về
Kỳ họp thứ 6, Quốc hội khóa XV.

Ngày 28/12/2023, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 94/2023/NĐ-CP
quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 của
Quốc hội. Theo đó, Nghị định 94/2023/NĐ-CP quy định giảm thuế GTGT từ ngày
01/01/2024 đến hết ngày 30/6/2024 đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp
dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%, trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ.

Để các Tổ chức, Doanh nghiệp và người nộp thuế trên địa bàn tỉnh Cao
Bằng kịp thời nắm bắt và thực hiện, Cục Thuế tỉnh Cao Bằng triển khai một số
nội dung của Nghị định số 94/2023/NĐ-CP như sau:

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp
dụng mức thuế suất thuế GTGT 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.

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. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao
gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình
khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than
thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu
khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.

Các tổng công ty, tập đoàn kinh tế thực hiện quy trình khép kín mới bán ra cũng thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng đối với mặt hàng than khai thác bán ra.

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.

b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng 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.

b) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm b khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm, tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15”.

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.

Trường hợp cơ sở kinh doanh theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều này khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì trên hóa đơn bán hàng phải ghi rõ số tiền được giảm theo quy định tại khoản 3 Điều này.

5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

6. 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.

Cục Thuế đăng tải toàn bộ nội dung Nghị định số 94/2023/NĐ-CP và các phụ lục kèm theo trên Trang thông tin điện tử Cục Thuế tỉnh Cao Bằng tại địa chỉ: <https://caobang.gdt.gov.vn> đồng thời gửi kèm theo công văn qua địa chỉ Email cho các tổ chức, doanh nghiệp, người nộp thuế thuộc Cục Thuế quản lý. Mọi vướng mắc trong quá trình thực hiện vui lòng liên hệ Cục Thuế tỉnh Cao Bằng (Điện thoại: 02063.852.724 – 02063.953.858) hoặc Chi cục Thuế các huyện, thành phố, khu vực để được hướng dẫn, hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Cao Bằng thông báo để các tổ chức, doanh nghiệp và người nộp thuế trên địa bàn tỉnh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên (gửi qua Email, iOffice để thực hiện);
- Hiệp hội DN tỉnh CB;
- Hội DN trẻ tỉnh CB;
- Câu lạc bộ Nữ Doanh nhân;
- Hiệp hội du lịch tỉnh Cao Bằng;
- Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Các Phòng thuộc Cục Thuế;
- Các Chi cục Thuế (để TB cho NNT thuộc CCT quản lý);
- Website Cục thuế;
- Lưu: VT, TTHT (26).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Hồng