

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 2836/CTBNI-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 07 tháng 07 năm 2023

Kính gửi: Trung tâm hỗ trợ đầu tư và phát triển KCN Bắc Ninh
Mã số thuế: 2300207231-001
Địa chỉ: Số 10 đường Lý Thái Tổ, thành phố Bắc Ninh,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 17/07/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn của Trung tâm hỗ trợ đầu tư và phát triển KCN Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Trung tâm”) đề nghị hướng dẫn về sử dụng hóa đơn đối với kinh phí lập hồ sơ thu hồi đất, giải phóng mặt bằng của Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh cơ sở hạ tầng khu công nghiệp Gia Bình. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

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

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”

Tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Tại Khoản 1 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;

... ”

Tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ quy định:

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.

Tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ quy định:

“Điều 2. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm ký hợp đồng dịch vụ với khách hàng về việc thực hiện việc lập hồ sơ thu hồi đất, giải phóng mặt bằng dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh cơ sở hạ tầng Khu công nghiệp Gia Bình. Hiện tại, Trung tâm đang đăng ký áp dụng kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì đối với khoản kinh phí lập hồ sơ thu hồi đất, giải phóng mặt bằng nêu trên, Trung tâm sử dụng hóa đơn GTGT khi cung cấp dịch vụ.

Kể từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023, các cơ sở kinh doanh được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ.

Đề nghị Trung tâm căn cứ các quy định của pháp luật và tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Trung tâm biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Trung tâm liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Công ty TNHH MTV đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng KCN Bắc Ninh;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (cqkhai-8,20).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Trường