

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v áp dụng thuế suất thuế GTGT theo
Nghị định số 94/2023/NĐ-CP.

Kính gửi: Công ty Cổ phần SEATECCO;
Mã số thuế: 0400438750;
Địa chỉ: 174 Trưng Nữ Vương, phường Bình Thuận, quận
Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Trả lời văn bản số 2002/CV-SMD/2024 của Công ty Cổ phần SEATECCO (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội;

- Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam;

- Khoản 9 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế 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.

Theo đó, đối với hợp đồng số 19/HĐKT/TSMT-SE, trường hợp Công ty thực hiện cung cấp, lắp đặt các thiết bị để bổ sung cho hệ thống lạnh và chuyển hệ thống lạnh từ đông gió xưởng 2 từ phòng máy 2 sang phòng máy 1 thì Công ty căn cứ hàng hóa, dịch vụ bán ra để đối chiếu với mã ngành sản phẩm tại Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg. Trường hợp các hàng hóa, dịch vụ mà Công ty cung cấp cho khách hàng đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% có mã ngành sản phẩm nếu nằm một trong các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP thì không thuộc đối tượng được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Đối với hợp đồng số 02/2024/HĐTCXD/KLM-STC, trường hợp Công ty thực hiện thi công hệ thống hạ thế xưởng sơn có bao thầu nguyên vật liệu thì giá tính thuế GTGT là giá xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu chưa có thuế GTGT theo hướng dẫn tại điểm a khoản 9 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Trường hợp Công ty cung cấp hoạt động xây dựng, lắp đặt đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại: Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái