

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN**

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

Số: **4813**/CTTNG-TTHT
V/v hướng dẫn áp dụng
thuế suất thuế GTGT.

Thái Nguyên, ngày **30** tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần môi trường và công trình đô thị Thái Nguyên
Địa chỉ: Số 302, đường CMT8, phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên; Mã số thuế: 4600123233.

Ngày 18/8/2023, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nhận được công văn số 163/CV- CT của Công ty cổ phần môi trường và công trình đô thị Thái Nguyên (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 1, Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 Quốc hội 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 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.

...

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...

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 Khoản 2, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng)...”

Căn cứ Khoản 2, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...”

Căn cứ Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại công văn của Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc sau:

Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ. Việc xuất hóa đơn cung cấp dịch vụ đề nghị Công ty áp dụng theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên.

Trường hợp Công ty xuất hóa đơn cung cấp dịch vụ thuộc khoảng thời gian từ ngày 01/01/2023 đến hết ngày 30/6/2023 thì không được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT.

Việc thực hiện hợp đồng là do thỏa thuận giữa hai bên, không thuộc thẩm quyền của cơ quan thuế, đề nghị Công ty thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện, trường hợp còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với Phòng Thanh tra kiểm tra số 2, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, số điện thoại: 02083.858.228 để được hướng dẫn cụ thể.

Vậy Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên thông báo để Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định của các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn nêu trên. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT1,2,3;
- Phòng NVDTPC;
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đào Duy Bấy

