

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 51360 /CTHN-TTHT

Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2021

V/v chính sách thuế theo Nghị  
định số 92/2021/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty TNHH Silver Moutain Logistics  
(Địa chỉ: Tầng 8 tòa nhà IDMC, số 21 phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, TP Hà Nội - MST: 0107273271)

Trả lời văn bản đề ngày 23/11/2021 của Công ty TNHH Silver Moutain Logistics (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế liên quan đến giảm 30% thuế giá trị gia tăng (GTGT) từ ngày 01/11/2021 đến ngày 31/12/2021 theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 của Ủy ban thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch COVID-19:

+ Tại Điều 3 quy định về giảm thuế giá trị gia tăng:

*"1. Giảm thuế giá trị gia tăng kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2021 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021 đối với hàng hóa, dịch vụ, bao gồm:*

*a) Dịch vụ vận tải (vận tải đường sắt, vận tải đường thủy, vận tải hàng không, vận tải đường bộ khác); dịch vụ lưu trú; dịch vụ ăn uống; dịch vụ của các đại lý du lịch, kinh doanh tua du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch.*

...

*c) Chi tiết hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế quy định tại điểm a và điểm b khoản này thực hiện theo Phụ lục 1 Danh mục hàng hóa, dịch vụ được giảm mức thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định này, trong đó hàng hóa, dịch vụ quy định tại điểm b khoản này không bao gồm phần mềm xuất bản và các hàng hóa, dịch vụ sản xuất kinh doanh theo hình thức trực tuyến.*

*d) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng.*

*2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng*

*a) Doanh nghiệp, tổ chức tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được giảm 30% mức thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này..."*

- Căn cứ Điều 3 Nghị định số 163/2017/NĐ-CP ngày 30/12/2017 của Chính phủ quy định về kinh doanh dịch vụ logistics, quy định về phân loại dịch vụ logistics.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực logistics có cung cấp dịch vụ vận tải (thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ được giảm mức thuế giá trị gia tăng tại Phụ lục 1 ban hành kèm theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021) thì dịch vụ vận tải được áp dụng giảm thuế GTGT 30% theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP. Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ không thuộc đối tượng quy định tại Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định của pháp luật để thực hiện đúng theo quy định.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm Tra số 1 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH Silver Mountain Logistics được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2) *me (8/3)*



Nguyễn Tiến Trường