

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: *6519* /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 14 tháng 12 năm 2023

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Trung tâm Kinh doanh VNPT - Hải Phòng

Mã số thuế: 0106869738-056

Địa chỉ: Tòa nhà VNPT Hải Phòng, Lô C6 Trung tâm Hành chính quận Hải An, P.

Đặng Hải, Q. Hải An, TP. Hải Phòng.

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 3099/TTKD HP-KTKH đề ngày 01/12/2023 của Trung tâm Kinh doanh VNPT - Hải Phòng (sau đây gọi là “Trung tâm”), đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định hóa đơn, chứng từ:

+ Tại Điều 4 nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“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 quy định loại hóa đơn:

“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;
 - b) Hoạt động vận tải quốc tế;
 - c) Xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu;
 - d) Xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài.
- ...”;

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ:

+ Tại Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“...22. Vàng nhập khẩu dạng thỏi, miếng và các loại vàng chưa được chế tác thành sản phẩm mỹ nghệ, đồ trang sức hay sản phẩm khác.

...”;

+ Tại Điều 9 quy định thuế suất 0%;

+ Tại Điều 10 quy định thuế suất 5%;

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

“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.

...”;

Căn cứ Phụ lục II Danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Từ căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Trung tâm kinh doanh VNPT - Hải Phòng không có chức năng kinh doanh vàng, kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ, sử dụng hóa đơn GTGT, Trung tâm có phát sinh hoạt động bán bán vàng nhẫn SJC cho các đơn vị kinh doanh vàng nhẫn (vàng được Trung tâm mua về để phục vụ cho



chương trình chăm sóc khách hàng, chưa sử dụng hết) thì Trung tâm phải lập hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT đối với vàng đã qua chế tác là 10%. Trung tâm thực hiện kê khai trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT (ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Trung tâm kinh doanh VNPT - Hải Phòng biết và thực hiện./. *th*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b). *g*

