

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÒA BÌNH

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

Số: /CTHBI-TTHT

Hòa Bình, ngày tháng năm

V/v thuế suất thuế GTGT cho thuê
nhà xưởng theo Nghị định số
44/2023/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty TNHH Dongah Elecomm Việt Nam

Mã số thuế: 5400283471;

Địa chỉ: Khu công nghiệp Lương Sơn, xã Hòa Sơn, huyện Lương Sơn,
tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế Hòa Bình nhận được Công văn số 01.2024/DA ngày 30/01/2024 của Công ty TNHH Dongah Elecomm (sau đây viết tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 của Quốc hội (hiệu lực từ 01/7/2023 đến hết 31/12/2023):

Tại Điều 1 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.

...

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.

...

5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

...”

Tại phần ghi chú ở Phụ lục I - Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT quy định:

“Ghi chú:

- *Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.*

...”

Căn cứ Phụ lục Danh mục và nội dung Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Căn cứ quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

Trường hợp Công ty có hoạt động “cho thuê nhà xưởng”, nếu hoạt động này thuộc nhóm ngành sản phẩm có mã “Cấp 7: 6810410; Tên sản phẩm: Dịch vụ cho thuê nhà và quyền sử dụng đất không để ở” trong Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg và thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ vào sản phẩm thực tế cung cấp cho khách hàng và thực hiện đối chiếu với Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg, Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP để xác định các sản phẩm của Công ty được giảm thuế GTGT hoặc không được giảm thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KTNB;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Hương Nga