

Số: /CTHYE-TTHT
V/v thuế GTGT

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm quan trắc – Thông tin tài nguyên và môi trường
Mã số thuế: 0900244432-004
Địa chỉ: Số 437 đường Nguyễn Văn Linh, phường Hiến Nam, thành phố Hưng Yên, tỉnh Hưng Yên.

Trả lời Văn bản số 03/TTQT ngày 25/9/2023 của Trung tâm quan trắc – Thông tin tài nguyên và môi trường (gọi tắt là Đơn vị) về việc lập hóa đơn đầu ra, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định nguyên tắc lập hóa đơn:

“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 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định giá tính thuế GTGT đối với dịch vụ như sau:

“Điều 7. Giá tính thuế

1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.

...”

Tại điểm d khoản 1 Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định về giảm thuế GTGT như sau:

“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:

...

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. ...

... ”

Căn cứ Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III quy định Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm quan trắc – Thông tin tài nguyên và môi trường nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ theo hình thức hợp đồng trọn gói thì giá làm căn cứ tính thuế GTGT là giá trọn gói theo hợp đồng (bao gồm cả phí thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường). Đơn vị phải lập hóa đơn GTGT giao cho khách hàng.

Trường hợp đơn vị cung cấp dịch vụ tư vấn lập báo cáo đánh giá tác động của môi trường không thuộc Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP thì dịch vụ này được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 94/2023/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTr-KTr1,2,3,4, NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT^{Loan}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh