

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v giảm thuế GTGT
theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP.

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần Bảo Hiểm AAA - Chi nhánh Quảng Nam
MST: 0303705665-035, Email: ntphuonglinh87@gmail.com
(Địa chỉ: 229 Trưng Nữ Vương, phường An Mỹ, thành phố Tam Kỳ,
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 26/9/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 05/2023-BH AAA ngày 21/9/2023 của Công ty cổ phần Bảo Hiểm AAA - Chi nhánh Quảng Nam (Chi nhánh) hỏi về việc giảm thuế GTGT theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính Phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng:

“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.

...

4. Trường hợp cơ sở kinh doanh theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều này khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ áp dụng các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn giá trị gia tăng phải ghi rõ thuế suất của từng hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại khoản 3 Điều này....

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 Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP quy định:

“Mã 2022. Sơn, véc ni và các chất sơn, quét tương tự; mực in và ma tít”

- Tại phần B Phụ lục III Danh mục hàng hóa, dịch vụ công nghệ thông tin ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP quy định *“Đèn đi ốt điện tử (LED)”* không được giảm thuế GTGT.

- Tại phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg quy định:

+ Mã 27400 – *“Thiết bị điện chiếu sáng”*

+ Mã 45200 – *“Dịch vụ bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác”*

- Tại khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử lý hóa đơn có sai sót như sau:

“2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:

...

b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót. Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

...”

- Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định như sau:

“Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng

loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.”

- Tại khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về việc xác định số thuế GTGT phải nộp như sau:

“a) ...Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hóa đơn; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT.

b) ... Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn.”

Căn cứ quy định trên:

- Đối tượng áp dụng giảm thuế GTGT là hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% (trừ các nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP). Theo đó, đối với dịch vụ bảo dưỡng, sửa chữa ô tô (mã sản phẩm 45200) và các phụ tùng thay thế bộ phận xe ô tô như các thiết bị chiếu sáng (mã sản phẩm 274001)... không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT quy định tại các Phụ lục I, II, III ban hành kèm Nghị định số 44/2023/NĐ-CP thì được giảm thuế GTGT.

Các sản phẩm cung ứng kèm theo quá trình bảo dưỡng, sửa chữa như sơn (mã sản phẩm 2022), Đèn đi ốt điện tử (LED)... thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT tại các Phụ lục ban hành kèm Nghị định số 44/2023/NĐ-CP thì không được giảm thuế GTGT.

- Trường hợp Chi nhánh phát hiện các hóa đơn GTGT đầu vào có sai sót về thuế suất thì Chi nhánh và bên bán xử lý hóa đơn đã lập theo quy định tại khoản 5 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP và khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp các hóa đơn GTGT đầu vào ghi sai mức thuế suất mà Chi nhánh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (nêu trên).

Đề nghị Chi nhánh căn cứ vào thực tế hàng hóa, dịch vụ mua vào của đơn vị, đối chiếu với quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP và các Phụ lục kèm theo để xác định loại hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty cổ phần Bảo Hiểm AAA - Chi nhánh Quảng Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *VHL*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường