

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN

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

Số: 745/CTTNG-TTHT
V/v hướng dẫn giảm thuế GTGT

Thái Nguyên, ngày 28 tháng 02 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên
Địa chỉ: Phường Cam Giá, TP Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên
Mã số thuế: 4601577046

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nhận được công văn số 124/GTTN-TCKT ngày 17/02/2022 của Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên (sau đây gọi là Công ty) hỏi về việc giảm thuế GTGT mặt hàng thép phế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ Quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội:

“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. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

...

4. Cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hóa đơn

riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng thì không được giảm thuế giá trị gia tăng.

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 phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

...

- Căn cứ Phụ lục I- Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 26/01/2022 của Chính phủ:

+ Tại Cấp 241 quy định:

“ 241: Sản phẩm gang, sắt, thép ” . (Từ Cấp 4 đến Cấp 7 quy định chi tiết từng Sản phẩm gang, sắt, thép).

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

“Điều 11. Thuế suất 10%

...

Phế liệu, phế phẩm được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất thuế GTGT theo thuế suất của mặt hàng phế liệu, phế phẩm bán ra.”

* Căn cứ vào các văn bản hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty mua thép phế về để sản xuất xác định: Phế liệu, phế phẩm được thu hồi khi bán ra áp dụng mức thuế suất thuế GTGT theo thuế suất của mặt hàng phế liệu, phế phẩm bán ra. Từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022 áp dụng như sau:

Đối với sản phẩm thép phế mua về để sản xuất, Công ty dựa trên mặt hàng thực tế để đối chiếu Phụ lục I- danh mục hàng hóa không được giảm thuế GTGT theo các chỉ tiêu: Tên, nội dung.

Nếu sản phẩm thép phế mua vào không có trong Phụ lục I - Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 26/01/2022 của Chính phủ thì được giảm thuế GTGT theo mức thuế suất 8%, việc giảm thuế giá trị gia tăng được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

* Từ 01/02/2022 hóa đơn đầu vào nếu chưa viết đúng thuế suất, chưa được giảm theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh

cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

Vậy Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời đề Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *nl*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT 1,2,3;
- Phòng NVDTPC;
- Trang website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

(10) *m*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đào Duy Bấy