

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH**

Số: /CTQBI-TTHT
V/v hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế
GTGT đối với dịch vụ kho bãi và lưu
giữ hàng hóa theo NĐ 94/2023/NĐ-CP
ngày 28/12/2023

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

Quảng Bình, ngày 13 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng Tổng hợp Thắng Lợi
Địa chỉ: xã Bắc Trạch, huyện Bố Trạch, tỉnh Quảng Bình
Mã số thuế: 3100266217

Ngày 28/2/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được Công văn số 12/TL ngày 19/02/2024 của Công ty TNHH Xây dựng Tổng hợp Thắng Lợi về việc hướng dẫn áp dụng mức thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ kho bãi, lưu giữ hàng hóa theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội quy định như sau:

“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 hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

...

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng 5% theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và 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.

...”

+ *Tại Điều 2 quy định về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:*

“1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2024.

...”

- Căn cứ Phụ lục I danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ.

- Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“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.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.

...”

Căn cứ những quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau: Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ cho thuê kho bãi để lưu giữ hàng hóa là dịch vụ cho thuê nhà và quyền sử dụng đất không để ở, thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ thì không được giảm thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ và áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%. Đề nghị Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Mọi vướng mắc, xin liên hệ qua số điện thoại 0232.3829.935 hoặc tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <http://quangbinh.gdt.gov.vn>.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến đề đơn vị được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để b/c);
- Phòng NVDTPC, TT-KT, VP;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Văn Sơn