

Số: 867/CT-TTHT
V/v xác định thuế GTGT năm 2022

Lạng Sơn, ngày 20 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH TST Lạng Sơn
(Địa chỉ: Số 21, phố Bùi Thị Xuân 1, khối 6, phường Hoàng
Văn Thụ, thành phố Lạng Sơn, tỉnh Lạng Sơn).

Ngày 09/6/2023, Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Phiếu chuyển số 598/PC-TCT của Tổng Cục Thuế kèm theo Công văn số 03/2023TST-BTC ngày 02/6/2023 của Công ty TNHH TST Lạng Sơn về việc xác định mức thuế GTGT năm 2022. Sau khi xem xét nội dung công văn, Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn hướng dẫn như sau:

Căn cứ Nghị định 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 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

Khoản 1 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 hóa 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.

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.

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.

Khoản 1 Điều 3, quy định:

“Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022”.

... ”

Tại Phụ lục III danh mục hàng hóa, dịch vụ công nghệ thông tin không được giảm thuế giá trị gia tăng - Hàng hóa công nghệ thông tin khác theo pháp luật về công nghệ thông tin quy định như sau: số thứ tự 07 - loại khác, Mục IV Thiết bị điện tử chuyên dùng tích dấu (*). Tại phần Ghi chú cuối Phụ lục III có quy định: “Các dòng hàng có ký hiệu (*) cột (10) Phần A và cột (4) Phần B Phụ lục này, thực hiện khai mã HS theo thực tế hàng hóa nhập khẩu”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp sản phẩm máy cắt chuyên dụng CNC nhập khẩu nếu được xác định là thiết bị điện tử chuyên dùng thì thuộc Mục IV Phần B Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP là hàng hóa không được giảm thuế và áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty TNHH TST Lạng Sơn biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng, các Chi cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hằng Nga