

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

Số: /CTHGI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

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

Hà Giang, ngày tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần in Hà Giang

Trả lời công văn số 82/CV-IHG ngày 18/8/2023 của Công ty Cổ phần in Hà Giang đề nghị giải đáp về chính sách thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP. 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 về giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/ QH15 của Quốc hội, 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 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.

....

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 GTGT hoặc đối tượng chịu thuế GTGT 5% theo quy định của Luật Thuế GTGT thì thực hiện theo quy định của Luật thuế Giá trị gia tăng và không được giảm thuế GTGT”.

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 giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hoá đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu

ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng”.

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 khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định:

“Điều 2. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023”

- Tại khoản 1, 2, 3 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP Ngày 16/10/2020 của chính phủ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng”.

- Tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2023 của Bộ tài chính quy định :

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng

1. Đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền.

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt thu tiền hay chưa thu được tiền”.

Theo quy định trên, Cục Thuế tỉnh Hà Giang có ý kiến như sau:

Đối với nhóm hàng hóa, dịch vụ của công ty nếu đáp ứng đủ điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 44/2023/CP-NĐ ngày 30/6/2023 của Chính phủ thì được giảm thuế giá trị gia tăng. Mức giảm thuế GTGT được quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 44/2023/CP-NĐ ngày 30/6/2023.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua bán trước ngày 01/7/2023, nhưng thời điểm thực hiện nghiệm thu, bàn giao hàng hóa dịch vụ cho bên mua từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 44/2023/CP-NĐ ngày 30/6/2023 với mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Để đảm bảo quyền lợi giữa các bên trong việc thực hiện hợp đồng đã ký, Công ty và chủ đầu tư trao đổi thống nhất để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Hà Giang trả lời đề Công ty Cổ phần in Hà Giang biết và thực hiện./.

Nơi nhận: - Như trên; - Các phòng: TT-KT, NVDTTC, KKT; - CCT các huyện, TP; - Website Cục Thuế; - Lưu: VT, TTHT.	KT. CỤC TRƯỞNG PHÓ CỤC TRƯỞNG Hoàng Trọng Thủy
--	--