

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM**

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

Số: /CTKTU-TTHT  
V/v miễn, giảm thuế theo  
Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Kon Tum, ngày tháng năm

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Công Thương VN – Chi nhánh Kon Tum  
(Mã số thuế: 0100111948-081; địa chỉ: 655 Nguyễn Huệ,  
phường Thắng Lợi, TP Kon Tum, tỉnh Kon Tum)

Cục Thuế tỉnh Kon Tum nhận được Công văn số 1019/CV-CNKT-PKT ngày 26/10/2022 của Ngân hàng TMCP Công Thương VN – Chi nhánh Kon Tum (sau đây gọi tắt là Ngân hàng) về việc hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT được giảm theo ND 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết 43/2022/QH15; về vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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;

+ Tại khoản 1 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

*“Các sản phẩm mới qua sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay, xay bỏ vỏ, sát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, ướp muối, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác.”*

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

*“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”*

+ Tại khoản 3 Điều 7 quy định về giá tính thuế:

*“Điều 7. Giá tính thuế*

...

*3. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, là giá tính thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.”*

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

*“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ*

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Căn cứ Công văn số 152/TCT-DNL ngày 13/01/2020 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn chính sách thuế: “Trường hợp hoa tươi là sản phẩm trồng trọt được sơ chế cắt và bó thành bó hoa hoặc lẵng hoa, có sử dụng thêm các phụ kiện đi kèm để trở thành một sản phẩm khác với sản phẩm hoa tươi nguyên bản (chỉ sơ chế tách cọng, cắt) ban đầu thì hoa tươi bó, lẵng hoa tươi không thuộc loại sản phẩm sơ chế thông thường quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Do đó, khi mua bó hoa, lẵng hoa về tặng khách hàng thực hiện xuất hóa đơn thuế suất 10% và kê khai, nộp thuế theo quy định.”

Như vậy, đối với mặt hàng là bó hoa, lẵng hoa thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

- Căn cứ 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 về chính sách tài khóa, tiền tệ, hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội;

- Căn cứ Phụ lục I, II, III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ.

Về nguyên tắc, mặt hàng hoa tươi đã được sơ chế thành bó hoa, lẵng hoa và có phụ kiện đi kèm không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Do đó, trường hợp người nộp thuế tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ khi xuất bán (kể cả xuất biếu tặng) thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Đối với trường hợp của Ngân hàng, bó hoa, lẵng hoa dùng để tặng không thuộc nhóm mặt hàng do Ngân hàng kinh doanh chính mà do Ngân hàng mua về để thực hiện chính sách biếu tặng của Ngân hàng. Ngân hàng chỉ thực hiện việc mua về và biếu lại cho khách hàng đúng bằng giá trị mua vào (không có giá trị tăng thêm). Vì vậy:

- Nếu người bán xuất hóa đơn GTGT với thuế suất 10% (chưa thực hiện giảm thành 8%) thì thực hiện điều chỉnh theo quy định tại khoản 5 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP;

- Nếu quá trình mua, người bán đã tính giảm trừ thuế GTGT trên hóa đơn còn 8% thì khi xuất biểu cho khách hàng, Ngân hàng ghi đúng bằng số tiền thuế thể hiện trên hóa đơn mua là 8%.

Cục Thuế thông báo cho Ngân hàng được biết, để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản pháp luật khác có liên quan. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Ngân hàng liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thắng Văn**