

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

Số: /CTQNA-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đồng Tâm – Miền Trung,
MST: 4000308680, Email: thaopt@dongtam.com.vn,
(Địa chỉ: Lô 3, KCN Điện Nam – Điện Ngọc, TX Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 19/3/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 08/2024/CV-KT/ĐTMT ngày 18/3/2024 của Công ty Cổ phần Đồng Tâm – Miền Trung (Công ty) hỏi về chính sách thuế. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

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 đã thu được tiền hay chưa thu được tiền ...”

- Tại Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

.. 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) ...”

- Tại Điều 1 và khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT 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.

...”

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

- Theo công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP hướng dẫn:

“...Trường hợp cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ (thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nhưng sau ngày 31/12/2022 cơ sở kinh doanh mới lập hóa đơn doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ phát sinh từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 ... thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm, được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ và bị xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.”

- Tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính quy định về sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Tại Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“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) ...”

- Tại khoản 5 Điều 5 và khoản 5 Điều 10 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản

phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư này...”

“Điều 10. Thuế suất 5%

...5. Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế, bảo quản (hình thức sơ chế, bảo quản theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 4 Thông tư này) ở khâu kinh doanh thương mại, trừ các trường hợp hướng dẫn tại khoản 5 Điều 5 Thông tư này.

...8. Đường; phụ phẩm trong sản xuất đường, bao gồm gi đường, bã mía, bã bunn...”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế hướng dẫn như sau:

1/ Đối tượng áp dụng giảm thuế GTGT là hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% (trừ các nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP).

Trường hợp Công ty CP Phát triển Đô Thị & KCN Quảng Nam – Đà Nẵng cung cấp dịch vụ (thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP) thì doanh thu dịch vụ phát sinh từ ngày 01/01/2023 đến hết ngày 30/6/2023 áp dụng thuế suất 10% và doanh thu dịch vụ phát sinh từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023 áp dụng thuế suất 8%.

Việc sau ngày 31/12/2023 Công ty CP Phát triển Đô Thị & KCN Quảng Nam – Đà Nẵng mới lập hóa đơn đối với doanh thu cung cấp dịch vụ phát sinh từ ngày 01/01/2023 đến hết ngày 31/12/2023 thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm và bị xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.

Công ty thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn cung cấp dịch vụ của Công ty CP Phát triển Đô thị & KCN Quảng Nam – Đà Nẵng theo mức thuế suất GTGT quy định tại thời điểm xác định thuế GTGT và theo nguyên tắc, điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại Điều 8, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ vào thực tế hàng hóa, dịch vụ mua vào của đơn vị, đối chiếu với quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP và các Phụ lục kèm theo để xác định loại hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo quy định.

2/ Trường hợp quà biếu, tặng là “tôm khô” chỉ qua sơ chế thông thường thì Công ty lập hóa đơn, kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% quy định tại khoản 5 Điều 10 Thông tư 219/2013/TT-BTC. Trường hợp quà biếu, tặng là “đường” thì áp dụng mức thuế suất 5% theo quy định tại khoản 8 Điều 10 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty CP Đồng Tâm – Miền Trung biết, thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. 

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường