

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v thuế GTGT.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Thiên Bắc
Địa chỉ: Lô A21, KCN Phú Tài, P. Trần Quang Diệu, Tp. Quy Nhơn,
tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 02/02/CV-THB ngày 01/3/2024 của Công ty TNHH Thiên Bắc “V/v phát hành hóa đơn GTGT tiền thuê kết cấu hạ tầng”.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất thuế GTGT:

"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.

... ”.

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thiên Bắc có thuê sử dụng kết cấu hạ tầng của Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bình Định và đã kê khai thuế đầu vào, nay Công ty chuyển nhượng cho đơn vị khác thời gian thuê sử dụng kết cấu hạ tầng còn lại, thì Công ty phải xuất hóa đơn cho khách hàng, áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH Thiên Bắc biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB; NVDTTC; TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn