

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 giảm thuế GTGT
theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP.

Bình Định, ngày tháng 07 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn Quy Nhơn.
ĐC: 24 Nguyễn Huệ, TP.Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/2023/SGQN ngày 20/07/2023 của Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn Quy Nhơn hỏi về giảm thuế GTGT theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 và khoản 5 Điều 1 Nghị định 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ về giảm Thuế giá trị gia tăng như sau: (Gọi Nghị định 44)

“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:

.....

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.”

...

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).”

Căn cứ quy định trên, trường hợp thời điểm tháng 7 năm 2023 Công ty là đơn vị cung cấp dịch vụ ăn uống, nhà hàng khách sạn. Trong đó, Công ty có cung cấp dịch vụ kèm theo là cho thuê màn hình Led, máy chiếu, âm thanh ánh sáng là hoạt động dịch vụ không có trong Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định 44 nên được giảm Thuế giá trị gia tăng (áp dụng thuế suất GTGT

8%). Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn với thuế suất 10% thì xuất hóa đơn điều chỉnh với thuế suất 8% theo khoản 5 Điều 1 Nghị định 44 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn Quy Nhơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn