

Số:
V/v thuế suất thuế GTGT đối với
dịch vụ vận tải.

Bình Định, ngày tháng năm 2022

Kính gửi: **Công ty Cổ phần Greenfeed Việt Nam**
(Địa chỉ: Lô D2.2 KCN Nhơn Hòa, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 005-22/CV/GFBD ngày 21/12/2022 của Công ty Cổ phần Greenfeed Việt Nam (gọi Công ty) hỏi về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ vận tải.

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

- Tại điểm a khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định thời điểm lập hóa đơn:

“a) Đối với các trường hợp cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa doanh nghiệp cung cấp dịch vụ và khách hàng, đối tác như trường hợp cung cấp dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không, cung ứng nhiên liệu hàng không cho các hãng hàng không, hoạt động cung cấp điện (trừ đối tượng quy định tại điểm h khoản này), nước, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát (bao gồm cả dịch vụ đại lý, dịch vụ thu hộ, chi hộ), dịch vụ viễn thông (bao gồm cả dịch vụ viễn thông giá trị gia tăng), dịch vụ logistic, dịch vụ công nghệ thông tin (trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản này) được bán theo kỳ nhất định, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với người mua.”

- Tại Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của chính phủ quy định về hiệu lực thi hành:

“ 1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

- Tại điểm 3 Công văn số 3522/TCT-CS ngày 22/9/2022 “về việc chính sách thuế” của Tổng cục Thuế hướng dẫn:

“3. Về giảm thuế GTGT đối với trường hợp thời điểm lập hóa đơn đặc thù

Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời điểm lập hóa đơn đặc thù được quy định tại khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có thuê dịch vụ vận chuyển hàng cho Công ty từ ngày 28/12/2022 đến ngày 31/12/2022 nhưng hoạt động vận chuyển thuộc diện logistic phải có thời gian đối soát dữ liệu nên bên vận chuyển xuất hóa đơn sau ngày 31/12/2022, trễ nhất vào ngày 05/01/2023 thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 8%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty Cổ phần Greenfeed Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đâu