

Công ty TNHH Semiopt VN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Vĩnh Phúc, ngày 15 tháng 04 năm 2022

Số: 02/CV-SEMIOPT

V/v Xuất hóa đơn giá trị gia tăng

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Tên công ty: Công ty TNHH Semiopt VN

Người đại diện: Moon Young Sung - Chức vụ: Tổng giám đốc

Địa chỉ trụ sở chính: Lô CN01-3, KCN Bình Xuyên II, thị trấn Bá Hiến, Bình Xuyên, Vĩnh Phúc.

Điện Thoại: 02113 582 580

Mã số thuế: 2500634424

Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất, gia công, kiểm tra phân loại linh kiện điện tử.

Loại hình doanh nghiệp: Doanh nghiệp thường.

Công ty TNHH Semiopt VN có vướng mắc xin ý kiến của Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc như sau:

Công ty chúng tôi đang hoạt động các ngành nghề theo giấy đăng ký kinh doanh số 2500634424 thay đổi lần thứ tư, ngày 13/04/2021 và giấy đăng ký chứng nhận đầu tư số 7618137604 thay đổi lần thứ năm, ngày 10/06/2021 như sau:

Mã ngành, nghề kinh doanh	Tên ngành, nghề kinh doanh
7120	Kiểm tra và phân tích kỹ thuật Chi tiết : Dịch vụ kiểm tra Sorting cho hàng đúc nhựa và hàng Insert dùng cho Camera điện thoại.
2220	Sản xuất sản phẩm từ plastic Chi tiết: - Sản xuất, gia công cắt, ép plastic cho điện thoại; Ép plastic công nghiệp; Sản xuất, gia công các loại Tray bằng nhựa.
2599	Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đâu Chi tiết: - Sản xuất, gia công các loại đồ gá bằng kim loại
3311	Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn Chi tiết: Dịch vụ sửa chữa Khuôn, Jig.

- Căn cứ khoản 1 Điều 3 theo Nghị quyết số: 43/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc Hội:

Điều 3. Chính sách hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội

1. Chính sách tài khóa:

1.1. Chính sách miễn, giảm thuế:

a) Giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng trong năm 2022, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% (còn 8%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, 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, sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt;

b) Cho phép tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch COVID-19 tại Việt Nam cho kỳ tính thuế năm 2022.

- Căn cứ khoản 1 và khoản 2 Điều 1 theo Nghị Định Số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính Phủ:

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 hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.

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.

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại khoản 1 Điều này.

-> Như vậy: Theo như căn cứ luật nêu trên và căn cứ theo mã ngành, nghề kinh doanh công ty chúng tôi đã đăng ký trên giấy chứng nhận đầu tư và giấy đăng ký kinh doanh. Thuế suất thuế giá trị gia tăng mà Công ty SEMI sẽ xuất cho công ty khác:

Mã ngành, nghề kinh doanh	Tên ngành, nghề kinh doanh	Thuế suất thuế giá trị gia tăng
7120	Kiểm tra và phân tích kỹ thuật Chi tiết : Dịch vụ kiểm tra Sorting cho hàng đúc nhựa và hàng Insert dùng cho Camera điện thoại.	8%
2220	Sản xuất sản phẩm từ plastic Chi tiết: - Sản xuất, gia công cắt, ép plastic cho điện thoại; Ép plastic công nghiệp; Sản xuất, gia công các loại Tray bằng nhựa.	8%
2599	Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại chưa được phân vào đầu Chi tiết: - Sản xuất, gia công các loại đồ gá bằng kim loại	10%
3311	Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn Chi tiết: Dịch vụ sửa chữa Khuôn, Jig.	8%

Công ty chúng tôi hiểu như vậy là đúng chưa? Rất mong nhận được tư vấn từ Quý cơ quan với vướng mắc trên để công ty có hướng áp dụng.

Trân trọng cảm ơn!

<p>Nơi nhận: – Như trên; – Lưu.</p>	<p>Đại diện Doanh nghiệp Tổng giám Đốc (Ký tên và đóng dấu)</p>
--	---



TỔNG GIÁM ĐỐC
MOON, YOUNG SUNG