

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA

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

Số: /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2023

V/v áp dụng thuế GTGT theo Nghị định
44/2023/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty cổ phần xây dựng cầu Thanh Hóa
Mã số thuế: 2801445660
(Địa chỉ : Địa chỉ, Phố Tân Cộng, Phường Đông Tân, TP Thanh Hóa)

Trả lời công văn số 70/TLK/CV ngày 22/12/2023 của Công ty cổ phần xây dựng cầu Thanh Hóa (sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn các nội dung thuế giá trị gia tăng (GTGT) liên quan đến hồ sơ thanh toán công trình xây dựng, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...

c) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là **thời điểm nghiệm thu**, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...”

- Căn cứ điểm a, điểm b, điểm c khoản 1, điểm a khoản 3 của Điều 1; khoản 1 của Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Nghị quyết số 101/NQ-UBTVQH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội:

“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.

...

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng

...

Điều 2. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

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

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, thì:

- Trường hợp thực tế khối lượng công trình xây dựng hoàn thành của Công ty thể hiện trên **biên bản nghiệm thu** khối lượng hoàn thành vào ngày **30/6/2023**, nhưng thời điểm xác nhận về giá trị khối lượng hoàn thành, lập hóa đơn vào ngày 20/12/2023 thì không thuộc diện áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP (nêu trên).

- Trường hợp thực tế khối lượng công trình xây dựng hoàn thành thể hiện trên **biên bản nghiệm thu** khối lượng hoàn thành của Công ty vào ngày 20/12/2023 thì thuộc diện được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP.

Việc thời điểm lập hóa đơn GTGT công ty thực hiện theo đúng quy định hiện hành (điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP).

Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ hoạt động, hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú