

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /CTHGI-TTHT
V/v chính sách giảm thuế GTGT
theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP

Hà Giang, ngày tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Ông Trần Quang Nam
Email: jonefm@gmail.com
Điện thoại: 0913271348

Ngày 14/9/2023, Cục Thuế nhận được phiếu chuyển thông tin số 1116/PC-TCT ngày 12/09/2023 của Tổng cục Thuế về việc chuyển phiếu hỏi đáp về chính sách thuế qua cổng thông tin điện tử - Bộ Tài chính của độc giả Trần Quang Nam đề nghị hướng dẫn cụ thể nội dung giảm 2% thuế GTGT trong lĩnh vực xây lắp. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định về giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/ QH15 của Quốc hội, quy định:

“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 hoá 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.

....

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 GTGT hoặc đối tượng chịu thuế GTGT 5% theo quy định của Luật Thuế GTGT thì thực hiện theo quy định của Luật thuế Giá trị gia tăng và không được giảm thuế GTGT”.

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 giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều 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”.

4. Trường hợp cơ sở kinh doanh theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều này khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ áp dụng các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn giá trị gia tăng phải ghi rõ thuế suất của từng hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại khoản 3 Điều này.

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)”.

- Tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định:

“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”

- Tại điểm c, khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 16/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

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.”

- Tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2023 của Bộ Tài chính quy định :

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng

...

5. Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, 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 các quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp hoạt động xây dựng, lắp đặt có 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, được xác định từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 44/2023/CP-NĐ ngày 30/6/2023 với mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Về thẩm định và phê duyệt dự toán xây dựng, đề nghị Ông và chủ đầu tư trao đổi với các cơ quan có thẩm quyền về thẩm định và phê duyệt dự toán xây dựng để đảm bảo quyền lợi giữa các bên và thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế trả lời đề Ông Trần Quang Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục thuế (B/c);
- Email: support@mof.gov.vn;
- Email: nguyenphuongthao@mof.gov.vn;
- Các phòng: TT-KT, NVDTPC, KKT;
- CCT các huyện, TP;
- Website Cục thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Trọng Thủy