

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: 1242/CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày 06 tháng 10 năm 2023

V/v thực hiện hợp đồng khi  
giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị định  
số 44/2023/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xi măng Tuyên Quang  
Mã số thuế: 5000119170  
Địa chỉ: Xóm 1, xã Tràng Đà, thành phố  
Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 29/9/2023, Cục Thuế nhận được Công văn số 291/CV-XMTQ ngày 28/9/2023 của Công ty Cổ phần Xi măng Tuyên Quang (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc thực hiện hợp đồng đấu thầu trọn gói khi Nhà nước thay đổi chính sách thuế. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế giá trị gia tăng (GTGT), quy định:

*“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT*

*1. Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”*

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 1, khoản 1 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 theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 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.*

...

*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.”

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

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

- Tại khoản 32 Điều 4, Điều 67 Luật đấu thầu số 43/2013/QH13 ngày 26/11/2013, quy định:

“32. Hợp đồng là văn bản thỏa thuận giữa chủ đầu tư với nhà thầu được lựa chọn trong thực hiện gói thầu thuộc dự án; giữa bên mời thầu với nhà thầu được lựa chọn trong mua sắm thường xuyên; giữa đơn vị mua sắm tập trung hoặc giữa đơn vị có nhu cầu mua sắm với nhà thầu được lựa chọn trong mua sắm tập trung; giữa cơ quan nhà nước có thẩm quyền với nhà đầu tư được lựa chọn hoặc giữa cơ quan nhà nước có thẩm quyền với nhà đầu tư được lựa chọn và doanh nghiệp dự án trong lựa chọn nhà đầu tư.”

“Điều 67. Nguyên tắc điều chỉnh hợp đồng

1. Việc điều chỉnh hợp đồng phải được quy định cụ thể trong văn bản hợp đồng, văn bản thỏa thuận về điều kiện của hợp đồng (nếu có).

2. Việc điều chỉnh hợp đồng chỉ được áp dụng trong thời gian hợp đồng còn hiệu lực.

3. Việc điều chỉnh giá hợp đồng chỉ được áp dụng đối với hợp đồng theo đơn giá cố định, hợp đồng theo đơn giá điều chỉnh và hợp đồng theo thời gian.

4. Giá hợp đồng sau khi điều chỉnh phải bảo đảm không vượt giá gói thầu hoặc dự toán được phê duyệt. Trường hợp dự án, dự toán mua sắm gồm nhiều gói thầu, tổng giá hợp đồng sau khi điều chỉnh phải bảo đảm không vượt tổng mức đầu tư, dự toán mua sắm được phê duyệt. ...”

**Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời theo nguyên tắc như sau:**

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp hàng hóa (thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ) mà hàng hóa này được chuyển giao quyền sử dụng cho khách hàng và lập hóa đơn từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 thì được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ.

- Theo quy định tại Luật đấu thầu thì hợp đồng là văn bản thỏa thuận giữa chủ đầu tư với nhà thầu trong thực hiện gói thầu, do vậy việc thực hiện các điều khoản trong hợp đồng đấu thầu là do Công ty và đơn vị chủ đầu tư thỏa thuận,

không thuộc thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế. Công ty và đơn vị chủ đầu tư căn cứ các quy định về đấu thầu, hợp đồng kinh tế, chính sách giảm thuế GTGT, đối chiếu với tình hình cung cấp hàng hóa thực tế giữa hai bên để thực hiện.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để Công ty biết, thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTTC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 08b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**