

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 1586 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 22 tháng 01 năm 2024

V/v chính sách thuế

Kính gửi: CÔNG TY TNHH SINH NAM METAL VIỆT NAM

Địa chỉ: Số 16 Đại lộ Hữu Nghị, khu công nghiệp Việt Nam - Singapore, Phường

Bình Hòa, Thành phố Thuận An

MST: 3700349560

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 0101/2024/CV-SNM ngày 09/01/2024 của Công ty về việc trích doanh thu có trích VAT đầu ra tương ứng.

Qua nội dung như trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 5 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 30/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...

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

“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 các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty có phát sinh hoạt động lắp đặt, xây dựng thì thời điểm xác định thuế GTGT 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.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình sản xuất kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *Handwritten signature*

Nơi nhận: *Handwritten mark*

- Như trên;
- BLĐ Cục (Email B/c);
- Các Phòng TTKT (Email);
- Lưu: VT, Phòng TTHT(Huy) *Handwritten signature*
(240112/ZV09/0001/7401/001068971)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông