

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT
V/v áp dụng thuế suất thuế GTGT

Thanh Hoá, ngày tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Lam Sơn

Mã số thuế: 2801072867

(Địa chỉ: Lô NP 11, Khu TMDV và dân cư B-TM 1, KĐT mới Đông Hương,
P. Đông Hương, TP. Thanh Hóa)

Trả lời nội dung văn bản số 12/2023/CV-BVLS đề ngày 20/3/2023 của Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Lam Sơn (sau đây gọi là Công ty) về việc giải đáp vướng mắc xuất hóa đơn năm 2023, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn giảm thuế quy định giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT):

+ Tại Điều 1 quy định giảm thuế GTGT:

“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:

...”

+ Tại Điều 3 quy định hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

“Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022....”

- Tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định :

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

....

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

....”

- Tại khoản 2, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-

CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT, quy định:

“ Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày tại văn bản số 12/2023/CV-BVLS, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung ứng dịch vụ bảo vệ thực hiện từ tháng 11/2022, tháng 12/2022 nhưng chưa lập được biên bản nghiệm thu, đối chiếu số lượng công việc, chưa xác nhận hoàn thành dịch vụ liên quan nên chưa lập được hóa đơn GTGT; đến đầu năm 2023 hai bên mới ký được biên bản nghiệm thu, đối chiếu số lượng cho dịch vụ bảo vệ thực hiện tháng 11/2022, tháng 12/2022, xác nhận đã hoàn thành công việc cung ứng dịch vụ và lập hóa đơn cho nội dung trên thì không áp dụng chính sách giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ- CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Công ty TNHH Dịch vụ bảo vệ Lam Sơn căn cứ hoạt động và 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 TTKT2;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú