

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v hướng dẫn áp dụng thuế suất
GTGT theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP
ngày 30/6/2023

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Cty TNHH MTV Cấp nước Tiền Giang
– MST: 1200100814

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có nhận được công văn số 802/CNTG-ToCKT ngày 13/7/2023 của Công ty TNHH MTV Cấp nước Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Công ty) về áp dụng thuế suất GTGT các hợp đồng xây dựng theo ND số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ. Vấn đề này, Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc Ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam;

- Căn cứ Điều 1, Điều 2 Nghị định 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 ngày 24/6/2023 của Quốc hội khóa XV:

“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.

d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.

Các tổng công ty, tập đoàn kinh tế thực hiện quy trình khép kín mới bán ra cũng thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng đối với mặt hàng than khai thác bán ra.

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

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.

...

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 khoản 1, khoản 3 và khoản 5 Điều 8 Thông tư 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 giá trị gia tăng:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

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

...

3. Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch là ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ để ghi trên hóa đơn tính tiền.

...

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

“ Điều 9: Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

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).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

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 và nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/. Đối với hàng hóa, dịch vụ nghiệm thu hoàn thành từ ngày 01/01/2023 đến 31/12/2023:

Trường hợp, Công ty tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, phát sinh hoạt động sản xuất, kinh doanh đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và có mã ngành sản phẩm (theo Quyết định số 43/QĐ/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ) không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 44/2022/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP, kể từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

- Đối với hàng hóa, dịch vụ đã thực hiện nghiệm thu hoàn thành trước ngày 01/7/2023 thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền, nhưng đến 30/6/2023 Công ty chưa xuất hóa đơn thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm, áp dụng mức thuế suất 10% và bị xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.

- Đối với các hợp đồng xây dựng, tư vấn, mua sắm ... chuyển tiếp (có hợp đồng ký trước ngày 01/7/2023) thì khi thanh quyết toán tách ra:

+ Phần đã thực hiện nghiệm thu trước ngày 01/7/2023 áp dụng mức thuế suất 10% như vừa nêu trên;

+ Phần thực hiện nghiệm thu từ ngày 01/7/2023 đến 31/12/2023 thì được áp dụng mức thuế suất 8%;

2/. Đối với hàng hóa, dịch vụ nghiệm thu hoàn thành năm 2024:

Đối với các hợp đồng xây dựng, tư vấn, mua sắm... ký từ ngày 01/7/2023 nhưng có thời gian thực hiện kéo dài sang năm 2024, nếu sau ngày 31/12/2023 mới thực hiện nghiệm thu hoàn thành ngày thì thực hiện theo chính sách pháp luật thuế GTGT áp dụng mức thuế suất 10%.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu tên hàng hóa, dịch vụ của đơn vị với các quy định của pháp luật được trích dẫn nêu trên để thực hiện giảm thuế GTGT cho đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Công ty TNHH MTV Cấp nước Tiền Giang được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT3;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (8b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn