

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Thuế suất thuế GTGT

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần LILAMA 69-3;
Mã số thuế: 0800001972.

(Địa chỉ: Số 515 đường Điện Biên Phủ, P. Bình Hàn, Tp. Hải Dương, T. Hải Dương)

Trả lời Công văn số 19/2023/LILAMA693 ngày 13/02/2023 của Công ty Cổ phần LILAMA 69-3 về việc áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo ND15/2022/ND-CP. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 15/2022/ND-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc Hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã 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:

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 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.”

Căn cứ khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/ND-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn đối với dung cấp dịch vụ:

“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). ”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi tại Công văn số 19/2023/LALAMA693 của Công ty Cổ phần LILAMA 69-3:

Trong năm 2022, Công ty thực hiện một số hợp đồng lắp đặt, bảo trì, sửa chữa bảo dưỡng mà Công ty đã thi công hoàn thành, nghiệm thu khối lượng và hai bên đã ký kết biên bản nghiệm thu khối lượng hoàn thành thì Công ty thực hiện lập hóa đơn theo đúng quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Trường hợp Công ty lập hóa đơn GTGT sau ngày 31/12/2022 thì không được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Nếu Công ty lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ không đúng thời điểm thì áp dụng xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty Cổ phần LILAMA 69-3 biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; NVDTPC; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh