

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT
V/v giảm thuế theo Nghị định
44/2023/NĐ-CP

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH SHIRONG (Việt Nam).
(Địa chỉ: Lô số 36-17, 36-18, đường N14, KCN Phước Đông, xã Phước Đông
Huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận được công văn số 01/CV/2023 ngày 07/7/2023 của Công ty TNHH SHIRONG (Việt Nam) về việc giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 và khoản 4 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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).

...

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. ”

Tại Điều 1, Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định:

“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:

...

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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH SHIRONG (Việt Nam) (gọi tắt là công ty) ký hợp đồng bán dụng cụ cơ khí, lắp đặt hạng mục

công trình với Công ty TNHH Lốp Kumho Việt Nam. Công ty đã hoàn thành hạng mục lắp đặt, thực hiện bàn giao, lập biên bản nghiệm thu với khách hàng trước ngày 01/7/20223 thì không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP. Ngày 03/7/2023, Công ty thực hiện lập hóa đơn cho hợp đồng nêu trên thuộc trường hợp lập hóa đơn sai thời điểm.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH SHIRONG (Việt Nam) biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 1;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hồ Ngọc Vân