

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: /CTĐLA-TTHT
V/v hướng dẫn xuất hóa đơn GTGT
đối với khối lượng xây lắp do
Nhà thầu phụ thực hiện

Đắk Lắk, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Hoài Ân
Địa chỉ: Số 11, km 6, Quốc lộ 27, thôn 13, xã Ea Tiêu, huyện Cư
Kuin, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 19/01/2024 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 05/2024/VB-Cty ngày 18/01/2024 của Công ty TNHH Hoài Ân (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc: “*hướng dẫn xuất hóa đơn GTGT đối với khối lượng xây lắp hoàn thành do Nhà thầu phụ thực hiện*”. Theo nội dung Công ty trình bày và tài liệu kèm theo:

Tại Hợp đồng thi công xây dựng số 32/2022/HĐXL ngày 22/12/2022:

- Bên giao thầu (Chủ đầu tư): Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông và nông nghiệp phát triển nông thôn tỉnh Đắk Lắk.

- Bên nhận thầu (Nhà thầu): Liên danh Công ty TNHH An Nguyên - Công ty TNHH MTV xây dựng 470 - Công ty TNHH xây dựng cầu đường Hoàng Nam.

Công ty TNHH Hoài Ân là Nhà thầu phụ, ký hợp đồng với Nhà thầu chính để thi công một phần công việc.

Về nội dung Công ty đề nghị hướng dẫn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 37/2015/NĐ-CP ngày 22/4/2015 của Chính phủ quy định chi tiết về hợp đồng xây dựng:

Tại khoản 1, khoản 2, khoản 11, khoản 12 Điều 2 quy định:

“1. Hợp đồng xây dựng là hợp đồng dân sự được thỏa thuận bằng văn bản giữa bên giao thầu và bên nhận thầu để thực hiện một phần hay toàn bộ công việc trong hoạt động đầu tư xây dựng.

2. Bên giao thầu là chủ đầu tư hoặc đại diện của chủ đầu tư hoặc tổng thầu hoặc nhà thầu chính.

...

11. Nhà thầu chính là nhà thầu trực tiếp ký kết hợp đồng xây dựng với chủ đầu tư xây dựng.

12. Nhà thầu phụ là nhà thầu ký kết hợp đồng xây dựng với nhà thầu chính hoặc tổng thầu”.

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức

cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này”.

Căn cứ các quy định nêu trên, về nguyên tắc, người bán phải lập hóa đơn cho người mua, Nhà thầu chính phải lập hóa đơn GTGT cho Chủ đầu tư, Nhà thầu phụ ký hợp đồng và chịu trách nhiệm với Nhà thầu chính thì Nhà thầu phụ phải thực hiện xuất hóa đơn GTGT cho Nhà thầu chính theo quy định.

Trường hợp Chủ đầu tư thanh toán trực tiếp cho Nhà thầu phụ trên cơ sở đề xuất thanh toán của Nhà thầu chính thì Nhà thầu phụ phải thực hiện xuất hóa đơn GTGT cho Nhà thầu chính, cụ thể Công ty TNHH Hoài Ân là Nhà thầu phụ thực hiện xuất hóa đơn GTGT cho Nhà thầu chính là Liên danh Công ty TNHH An Nguyên - Công ty TNHH MTV xây dựng 470 - Công ty TNHH xây dựng cầu đường Hoàng Nam.

Đề nghị Công ty căn cứ thực tế hoạt động, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế gửi kèm Công văn số 3137/CTĐLA-TTHT ngày 12/10/2023 đề Công ty tham khảo.

Cục Thuế trả lời cho Công ty TNHH Hoài Ân được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Long