

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 3137/CTĐLA-TTHT
V/v hướng dẫn xuất hóa đơn GTGT
đối với phần công việc giữa
Nhà thầu chính và Nhà thầu phụ

Đắk Lắk, ngày 12 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình Giao
thông và Nông nghiệp Phát triển nông thôn tỉnh Đắk Lắk
Địa chỉ: Số 25 đường Ngô Quyền, phường Tân Lợi, thành phố
Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 10/10/2023 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Phiếu chuyển số
1249/PC-TCT của Tổng cục Thuế chuyển Công văn số 1446/BQLDAGTNN-
KHTH ngày 05/10/2023 của Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình Giao
thông và Nông nghiệp Phát triển nông thôn tỉnh Đắk Lắk (sau đây gọi tắt là
BQLDA) về việc: "*hướng dẫn xuất hóa đơn GTGT đối với phần công việc giữa
Nhà thầu chính và Nhà thầu phụ*". Vấn đề này 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 3 Điều 4 quy định về nguyên tắc ký kết hợp đồng xây dựng:

"3. *Tổng thầu, nhà thầu chính được ký hợp đồng với một hoặc một số nhà
thầu phụ, nhưng các nhà thầu phụ này phải được chủ đầu tư chấp thuận, các hợp
đồng thầu phụ này phải thống nhất, đồng bộ với hợp đồng thầu chính đã ký với
chủ đầu tư. Tổng thầu, nhà thầu chính phải chịu trách nhiệm với chủ đầu tư về tiến
độ, chất lượng các công việc đã ký kết, kể cả các công việc do nhà thầu phụ thực
hiện*".

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 và theo 02 nội dung hỏi của BQLDA thì về nguyên tắc, người bán phải lập hóa đơn cho người mua, 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. Nhà thầu phụ xuất hóa đơn GTGT trực tiếp cho chủ đầu tư là không đúng quy định.

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

Cục Thuế trả lời cho Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp Phát triển nông thôn tỉnh Đắk Lắk được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT3;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng