

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA**

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

Số: /CT-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT

Thanh Hóa, ngày tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Đại Quang Minh.
Mã số thuế: 2802749132
(Địa chỉ : Số 51 Đặng Văn Hỷ, phường An Hưng, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa)

Trả lời Công văn số 01/2023/CV-ĐQM ngày 11/01/2023 của Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Đại Quang Minh (sau đây gọi là Công ty) về mức thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Khoản 1, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn:

“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.”

Khoản 1, Điều 8 Thông tư số 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 hướng dẫn:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

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

Điều 9, Điều 10, Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC (nêu trên) quy định về các mức thuế suất thuế GTGT;

Khoản 1, Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-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, quy định:

“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 các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, trường hợp Công ty có thực hiện sản xuất, cung cấp bê tông thương phẩm cho khách hàng thì thời điểm lập hóa đơn và thời điểm xác định thuế GTGT là thời điểm nghiệm thu, bàn giao, chuyển giao quyền sử dụng sản phẩm (không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền); nếu thực hiện nghiệm thu, bàn giao sản phẩm vào đầu năm 2023 thì chịu thuế suất thuế GTGT theo quy định hiện hành là 10%.

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 để được hướng dẫn, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TT-KT số 1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Mai Đình Tú