

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT  
V/v giám thuế GTGT  
theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Thiện Long Nha Trang  
Địa chỉ: Lô L23-34, khu đô thị An Bình Tân, phường Phước Long, thành phố Nha Trang, Khánh Hòa (MST: 4201682180)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được văn bản số 04/2023/CV ngày 12/07/2023 của Công ty TNHH Thiện Long Nha Trang (Công ty) về việc giải đáp thắc mắc chính sách giảm thuế theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (Thông tư 219/2013/TT-BTC) ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT, quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...

5. Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, 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 điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

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 khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 11/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội, quy định:

“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 trên, trường hợp Công ty có hoạt động xây dựng mà 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, được xác định trong khoảng thời gian từ tháng 01/2023 đến tháng 6/2023 thì thời điểm xác định thuế GTGT, lập hóa đơn là ngày nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, theo quy định tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Đến thời điểm tháng 7/2023, Công ty mới lập hóa đơn ghi nhận doanh thu đối với hoạt động xây dựng này thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm, Công ty không được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ.

Cục Thuế đề nghị Công ty nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: HKDCN, NVDTPC, KTNB, QLN, TTKT1,2,3,4; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (vtbinh-3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Kim Thái Linh**