

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: /CTBTR-TTHT

V/v chính sách thuế GTGT

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Phạm Hòa  
Địa chỉ: 92B, đường Tân Kế, phường An Hội,  
TP Bến Tre, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 01/TVXD-PH-2023, ngày 21/02/2023 của Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Phạm Hòa về chính sách thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 9, Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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 7. Giá tính thuế**

*9. Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT....”.*

Tại Khoản 5, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, 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 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 ...”.*

Theo trình bày Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Phạm Hòa có hợp đồng xây dựng (8 công trình) và đã nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình xác định giá trị khối lượng xây dựng hoàn thành. Công ty đã lập hóa đơn GTGT và kê khai nộp thuế.

Trường hợp Công ty phát hiện hóa đơn đã lập có sai sót thì hai bên tiến hành điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 2, Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020. Đồng thời Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại Khoản 4, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Phạm Hòa biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ<sup>(4)</sup>.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Minh Giám**