

Số: 8480/CTQNI-TTHT  
V/v xác định thuế suất thuế GTGT

Quảng Ninh, ngày 15 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH đầu tư phát triển xây dựng Phúc Xuân

Mã số thuế: 5701427215;

Địa chỉ nhận thông báo: Tổ 51, khu 5, phường Hà Khẩu, thành phố  
Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 08/8/2023 Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Công văn không số ghi ngày 04/8/2023 của Công ty TNHH đầu tư phát triển xây dựng Phúc Xuân (gọi tắt là Công ty) Về việc xác định thuế suất thuế GTGT đối với khối lượng còn lại của Gói thầu số 06: Thi công xây dựng Trung tâm sát hạch lái xe cơ giới đường bộ loại 1 và cung cấp lắp đặt thiết bị nhà điều hành trung tâm thành phố Uông Bí, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời Công ty như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại khoản 3, khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ về thời điểm lập hóa đơn có quy định:

*"3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.*

*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.*

*..."*

- Căn cứ Thông tư số 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:

+ Tại khoản 9, Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính về giá tính thuế có quy định:

*"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.*

*...*

c) Trường hợp xây dựng, lắp đặt thực hiện thanh toán theo hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao là giá tính theo giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công việc hoàn thành bàn giao chưa có thuế GTGT.

... ”

+ Tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính về thời điểm xác định thuế GTGT có quy định như sau:

*"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."*

- Căn cứ Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 của Quốc hội:

+ Tại Khoản 1, Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP của Chính phủ Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện có quy định

*"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 viện dẫn trên và tình hình thực tế tại Công ty trường hợp Công ty đã thi công xong khối lượng còn lại của hợp đồng, hoàn thành nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành vào ngày 13/4/2023 thì giá trị khối lượng hoàn thành này không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT (Nghị định số 44/2023/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023).

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty TNHH đầu tư phát triển xây dựng Phúc Xuân được biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /*Tm*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng: NVDTPC, KK; TTKT1;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



*Nguyễn Văn Bội*