

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT
theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Xây Lắp Điện Xuân Phát – MST: 1200359327;

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được Tờ trình ngày 10/3/2023 của Công ty TNHH Xây Lắp Điện Xuân Phát (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xuất hóa đơn GTGT. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

+ Tại Điều 1 quy định về giảm thuế GTGT:

+ Tại khoản 1 Điều 3 quy định 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 điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

“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 khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định thời điểm xác định thuế GTGT:

“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.”

- Căn cứ Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ:

“Điều 24. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;

...
 3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.

4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;

... ”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung Tờ trình của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trường hợp, Công ty có hoạt động xây dựng, lắp đặt thì thời điểm lập hóa đơn và xác định thuế GTGT 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 quy định tại điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

- Trường hợp, Công ty có hoạt động xây dựng, lắp đặt hoàn thành nghiệm thu trong tháng 12/2022, nhưng lập hóa đơn GTGT sau ngày 31/12/2022 thì không được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 3 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ;

- Trường hợp Công ty lập hóa đơn bán hàng không đúng thời điểm theo quy định pháp luật thì bị xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn theo Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến đề Công ty TNHH Xây Lắp Điện Xuân Phát được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng THNVDT;
- Phòng TTKT3;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, THTNNT (6b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
 PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn