

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THỪA THIÊN HUẾ

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

Số: /CTTTH-TTHT
V/v thời điểm xác định thuế suất thuế GTGT

Thừa Thiên Huế, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư dệt may Thiên An Phát
Địa chỉ: Đường số 5, cụm CN An Hòa, P. An Hòa, TP Huế, TTH.

Cục Thuế đã nhận được công văn số 01/CV-TAP ngày 11/03/2024 của Công ty cổ phần đầu tư dệt may Thiên An Phát (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc lập hóa đơn khi áp dụng chính sách giảm thuế GTGT. Vấn đề này, Cục Thuế trả lời như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 1; Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28 tháng 12 năm 2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội quy định:

“Điều 1

...2. *Mức giảm thuế giá trị gia tăng*

a) *Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.*

“Điều 2. *Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện*

1. *Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2024”.*

- Tại Khoản 1 và 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ ban hành về hóa đơn, chứng từ quy định 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.*

2. *Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng)”.*

- Tại Khoản 2, Điều 8 Thông tư số 21/VBHN-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:

“Điều 8. *Thời điểm xác định thuế GTGT*

...2. *Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.*

Căn cứ vào các quy định nêu trên:

* Thời điểm lập hóa đơn: là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

* Thời điểm xác định thuế GTGT: Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

* Trường hợp Công ty TNHH MTV đầu tư và phát triển hạ tầng KCN lập hóa đơn cho Công ty để cung cấp các dịch vụ thì thuế suất GTGT thực hiện theo pháp luật hiện hành tại thời điểm lập hóa đơn.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết để thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nếu có vấn đề chưa rõ Công ty liên hệ với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế - Cục Thuế Thừa Thiên Huế), 64 Tố Hữu thành phố Huế, điện thoại 0234.3829.000 để được hướng dẫn thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT 2;
- Trang TTĐT Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Quốc Việt