

Số: 4121/CTQBI-TTHT
V/v lập hóa đơn GTGT

Quảng Bình, ngày 26 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Ban Quản lý dự án môi trường và biến đổi khí hậu
TP Đồng Hới
Địa chỉ: 59 Lý Thường Kiệt, Thành phố Đồng Hới,
tỉnh Quảng Bình

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 795/BQLDA ngày 16/10/2023 của Ban Quản lý dự án môi trường và biến đổi khí hậu TP Đồng Hới về việc xác định giá tính thuế GTGT khi thanh toán điều chỉnh giá xây dựng. Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến 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 như sau:

+ Tại Điều khoản 1, Điều 4 quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

...

+ Tại điểm c, khoản 4, Điều 9 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...”

- Căn cứ Khoản 5, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng 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.”

- Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính Phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

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

- Căn cứ quy định nêu trên, Cục thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

Trường hợp phát sinh doanh thu tăng thêm do điều chỉnh chỉ số giá các Hợp đồng xây lắp đã lập hóa đơn GTGT trong năm 2021 và năm 2022, thuộc dự án phát triển môi trường, hạ tầng đô thị để ứng phó với biến đổi khí hậu TP Đồng Hới, Dự án môi trường bền vững các TP Duyên Hải - Tiểu dự án TP Đồng Hới thì người bán lập hóa đơn đối với doanh thu tăng thêm do điều chỉnh chỉ số giá theo nguyên tắc: Doanh thu tăng thêm tại thời điểm nghiệm thu nào thì áp dụng thuế suất tại thời điểm đó, cụ thể:

+ Đối với doanh thu tăng thêm do điều chỉnh chỉ số giá của các hợp đồng xây lắp đã nghiệm thu và lập hóa đơn GTGT trong năm 2021 thì Người bán lập Hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định.

+ Đối với doanh thu tăng thêm do điều chỉnh chỉ số giá của các hợp đồng xây lắp đã nghiệm thu và lập hóa đơn GTGT trong năm 2022 thì Người bán lập Hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT là 8% trừ các hợp đồng xây lắp nghiệm thu từ 01/01/2022 - 31/01/2022 áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

+ Đối với doanh thu tăng thêm do điều chỉnh chỉ số giá của các hợp đồng xây lắp đã nghiệm thu và lập hóa đơn GTGT trong năm 2023 thì Người bán lập Hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT là 8% trừ các hợp đồng xây lắp nghiệm thu từ 01/01/2023 - 30/6/2023 áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Đề nghị BQL dự án môi trường và biến đổi khí hậu TP Đồng Hới căn cứ vào quy định pháp luật, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện. Trường hợp có vướng mắc về chính sách thuế, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận: *Hand*

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Võ Văn Sơn