

Số: *1234*/CT-TTHT  
V/v hướng dẫn xác định  
thuế GTGT

Lạng Sơn, ngày *19* tháng 7 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần tập đoàn xây dựng Trường Thịnh.  
MST: 0102613414;  
Địa chỉ: Số 107 ngõ 39, phố Đặng Vũ Hỷ, phường  
Thượng Thanh, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 214/CV-TT ngày 15/7/2024 của Công ty Cổ phần tập đoàn xây dựng Trường Thịnh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về việc mức thuế giá trị gia tăng là 8% hay 10% khi ký kết Hợp đồng gói thầu 04 Thi công xây dựng công trình thuộc dự án: Cải tạo, nâng cấp đường huyện ĐH.70 (Giai đoạn 2) huyện Bắc Sơn, tỉnh Lạng Sơn.

Sau khi nghiên cứu nội dung công văn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 5, Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 19/12/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

**“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 quy định tại khoản 3, điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

**“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn**

...

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 quy định tại khoản 1, Điều 1 Nghị định 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính Phủ quy định chính sách miễn giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội; khoản 1, Điều 1 Nghị định 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính Phủ quy định chính sách miễn giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội:

**“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng**

*1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:*

*a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.*

... ”

Căn cứ quy định tại khoản 1, Điều 2 Nghị định 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính Phủ quy định chính sách miễn giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội:

**“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.”*

Căn cứ quy định tại khoản 1, Điều 2 Nghị định 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính Phủ quy định chính sách miễn giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội:

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


*1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2024 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2024.”*

Căn cứ những quy định và hướng dẫn nêu trên, thì hoạt động thi công xây dựng thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT từ 10% xuống còn 8% từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/12/2024.

Theo trình bày của Công ty tại công văn số 214/CV-TT ngày 15/7/2024, Cục Thuế trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

- Nếu khối lượng thi công xây dựng công trình theo hợp đồng của Công ty ký với chủ đầu tư hoàn thành bàn giao, xuất hóa đơn trong khoảng thời gian từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/12/2024, thì áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 8%.

- Đối với khối lượng thi công xây dựng công trình theo hợp đồng bàn giao, xuất hóa đơn từ ngày 01/01/2025 trở đi thì áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 10%.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời để Công ty Cổ phần tập đoàn xây dựng Trường Thịnh được biết và áp dụng thực hiện theo đúng quy định. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: TTKT, KK&KTT, NVDTPC;
- Các Chi cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. 

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



  
**Nguyễn Hằng Nga**