

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**

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

Số:
V/v xuất hóa đơn GTGT
theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Bình Định, ngày tháng 05 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Xây dựng Bình Định
(Địa chỉ: 350 Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Thành phố Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận công văn số 01/BIDESCO ngày 25/5/2023 của Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Xây dựng Bình Định “V/v thuế suất thuế GTGT”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 3, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ về chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội qui định hiệu lực thi hành:

“Điều 3. 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 Công văn 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính v/v thuế GTGT tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP:

“Trường hợp cơ sở kinh doanh ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ, đã lập hóa đơn tại thời điểm thu tiền trước ngày 01/02/2022 với thuế suất 10% nhưng dịch vụ hoàn thành trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì đối với phần tiền đã lập hóa đơn trước ngày 01/02/2022 không thuộc trường hợp được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT; đối với phần tiền còn lại chưa thanh toán, được lập hóa đơn từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định của pháp luật thì được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết Kế Xây dựng Bình Định có hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn, thiết kế được ký vào 15/07/2022 và công trình hoàn thành trong tháng 6/2023 thì:

1. Đơn vị áp dụng thuế suất 10% khi xuất hóa đơn cho khách hàng.
2. HHDV thuộc diện giảm 2% thuế suất thuế GTGT từ 1/02 đến 31/12/2022, sang năm 2023 tự động trở về thuế suất 10%, không cần thực hiện thủ tục hồ sơ.
3. Việc chủ đầu tư yêu cầu đơn vị xuất hóa đơn với giá trị sau thuế đã bao gồm thuế GTGT 10% bằng với giá trị sau thuế đã bao gồm thuế GTGT 8% (đúng bằng giá trị sau thuế trong hợp đồng) là không đúng qui định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết Kế Xây dựng Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- P.KTNB
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu