

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

Số: /CT-TTHT
V/v xuất hóa đơn giá trị gia tăng theo
Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

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

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Ban Quản lý Khu kinh tế tỉnh An Giang
Địa chỉ: Số 02 đường số 20, khóm Tây Khánh 1, phường Mỹ Hòa,
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang; MST: 1600686865

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 653/BQLKKT-QLQH XD ngày 04/5/2023 của Ban Quản lý Khu kinh tế tỉnh An Giang (Ban QLKKT) về việc xuất hóa đơn giá trị gia tăng theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế 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 khoản 1 và khoản 2 Điều 1 quy định giảm thuế GTGT:

“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:

...

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.

- 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 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Tại khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn

“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 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 quy định 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 các quy định nêu trên và theo trình bày của Ban Quản lý Khu kinh tế, về nguyên tắc thời điểm xác định thuế GTGT đối với xây dựng, lắp đặt 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. Trường hợp hoàn thành nghiệm thu, bàn giao công trình xây dựng trong thời gian ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% (giảm 2% thuế suất thuế GTGT từ 10% xuống 8% theo quy định Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022); từ ngày 01/01/2023 thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định hiện hành.

Đề nghị Ban QLKKT nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Ban QLKKT để thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Ban QLKKT có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên Website: <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền – Hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế An Giang trả lời để Ban Quản lý Khu kinh tế tỉnh An Giang biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website: <https://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Văn Dũng