

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v thuế suất thuế giá trị gia tăng

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Độc giả Nguyễn Quốc Vinh
Địa chỉ email: vinhnguyenhcco@gmail.com
(SĐT: 0914470077)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được phiếu chuyển số 79/PC-TCT ngày 02/02/2023 của Tổng cục Thuế chuyển phiếu hỏi đáp chính sách thuế qua Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính của độc giả Nguyễn Quốc Vinh (phiếu hỏi đáp số 120123-3) về việc xác định mức thuế suất Thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (Nghị định 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 quy định:

“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.”

Tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (Thông tư 219/2013/TT-BTC) ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT 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 GTGT 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.”

Tại điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (Nghị định 123/2020/NĐ-CP) ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ 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...”

Ngày 23/3/2022, Bộ Tài chính đã có công văn số 2688/BTC-TCT hướng dẫn về thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ các quy định trên, thời điểm xác định thuế GTGT và thời điểm lập hóa đơn Doanh nghiệp của độc giả thực hiện theo khoản 5 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC và điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Mức thuế suất 8% được áp dụng đến hết ngày 31/12/2022 theo khoản 1 Điều 3 Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Thời điểm lập hóa đơn sau ngày 31/12/2022 thì không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP.

Độc giả căn cứ hướng dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, độc giả liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được giải đáp, số điện thoại: 0258.3822.028, 0258.3815.073./.

Nơi nhận: VBĐT

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT 1,2,3,4; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- support@mof.gov.vn;
- nguyenphuongthao@mof.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT (vtmngoc-3b).

CỤC TRƯỞNG

Lương Văn Ngà