

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: **429** /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **25** tháng 4 năm 2022

V/v giảm thuế giá trị gia tăng  
theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty cổ phần Đường bộ 232

Mã số thuế: 5000128841

Địa chỉ: Tổ 1, phường An Tường, thành phố Tuyên Quang,  
tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 20/4/2022, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 102/CT232-TCTH ngày 20/4/2022 của Công ty cổ phần Đường bộ 232 (sau đây gọi là công ty) về việc thời điểm giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

*“2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn*

*Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn*

*... Ngày lập hóa đơn 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 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...”*

- Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2 Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính về việc thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, như sau:

*“... Trường hợp cơ sở kinh doanh cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc mức thuế suất 10%, trong tháng 01/2022 nhưng đến đến tháng 02/2022 cơ sở kinh doanh mới lập hóa đơn đối với doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong tháng 01/2022 thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm và không thuộc đối tượng được giảm thuế...”*

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp công ty có ký hợp đồng bảo dưỡng thường xuyên các tuyến đường quốc lộ với chủ đầu tư là Sở Giao thông vận tải tỉnh Tuyên Quang (thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP) từ trước thời điểm ngày 01/02/2022 nhưng được thanh toán nhiều lần cho các năm tiếp theo thì:

Đối với khối lượng hạng mục công trình hoàn thành, nghiệm thu trước thời điểm ngày 01/02/2022 áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%. Đối với khối lượng hạng mục công trình hoàn thành, nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/12/2022 áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%. Trường hợp trong quý I/2022 công ty không lập hóa đơn riêng cho hạng mục công trình hoàn thành, nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 31/3/2022 thì không được giảm thuế giá trị gia tăng.

Hợp đồng của công ty đã ký với chủ đầu tư là hợp đồng dân sự nên việc có phải điều chỉnh giá trị hợp đồng hay không là do thỏa thuận giữa hai bên theo quy định tại Bộ luật dân sự.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề Công ty cổ phần Đường bộ 232 biết và thực hiện./. *th*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTTC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (Ng08b). *th*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**