

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

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

Số: 4840 /CT-TTHT

Ninh Thuận, ngày 22 tháng 7 năm 2022

V/v áp dụng thuế suất thuế GTGT theo
Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Hoàng Nhân
(Địa chỉ: 84B đường 21/8, Phan Rang-Tháp Chàm, Ninh Thuận; MST: 4500193131)

Tiếp nhận văn bản số 20/07/2022/CV-HN ngày 20/7/2022 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Hoàng Nhân đề nghị giải đáp vướng mắc khi áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Khoản 1, khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Giảm thuế GTGT

1. Giảm thuế GTGT 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.

...

d) Việc giảm thuế GTGT cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại...

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT hoặc đối tượng chịu thuế GTGT 5% theo quy định của Luật Thuế GTGT thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT.

2. Mức giảm thuế GTGT

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này...”.

- Khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính 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”.

- Điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“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.”

- Điều 6 và Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định:

“Điều 6. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế GTGT là giá tính thuế và thuế suất.

Điều 7. Giá tính thuế

1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Hoàng Nhân ký hợp đồng xây dựng các công trình có thời gian thi công kéo dài từ năm 2021 đến cuối năm 2022, nếu thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành xác định thuế GTGT từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 8%.

Trường hợp giá trị công trình hoàn thành nghiệm thu, bàn giao là giá trị có thuế GTGT 10% (giá trị công trình trọn gói hoặc giá cố định) thì phải xác định lại giá tính thuế chưa có thuế GTGT để ghi vào cột thành tiền trên hóa đơn GTGT. Nếu công trình không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 8% theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP vào dòng thuế suất thuế GTGT.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Hoàng Nhân biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: TTKT, KK, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Đặng Dũng