

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: 556 /CTĐLA-TTHT
V/v giám thuế theo
Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Đắk Lắk, ngày 03 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH XD Thành Vinh
Địa chỉ: Số 253 đường Phan Chu Trinh, TP Buôn Ma Thuột, Đắk Lắk.

Ngày 01/3/2023, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 03/CV-PĐ ngày 28/02/2023 của Công ty TNHH XD Thành Vinh (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc giám thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ/CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 3 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:

"Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 1 tháng 2 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022".

- Tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng:

"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."

Căn cứ các quy định trên, và trình bày của Công ty:

Trường hợp Công ty đã ký hợp đồng xây dựng trong năm 2022 với thuế suất 8%:

- Những hạng mục, khối lượng nghiệm thu trong năm 2023 thì Công ty lập hóa đơn theo thuế suất thuế GTGT là 10% và Công ty khai thuế GTGT theo quy định.

- Việc xác định đơn giá xây dựng (trong đó có thuế) để ký hợp đồng xây dựng là thỏa thuận giữa Công ty và chủ đầu tư. Công ty thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật thuế tại thời điểm phát sinh thuế.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC; TTKT1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng