

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

Số: 833 /CTTVI-TTHT
V/v thời điểm giảm thuế GTGT
theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

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

Trà Vinh, ngày 24 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: BQLDAĐTXD các công trình nông nghiệp và PTNT
Địa chỉ: Số 207 Bạch Đằng, ấp Long Bình B, Phường 4, thành phố
Trà Vinh, tỉnh Trà Vinh.

Trả lời Công văn số 713/STC-NS ngày 18/3/2022 của Sở Tài chính về việc chuyển Công văn số 104/BQL-KHTC ngày 16/3/2022 của Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (gọi tắt BQLDA), vướng mắc về thời điểm giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

- Tại Điều 1 và 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 (Nghị định số 15/2022/NĐ-CP), quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

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:

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 hoá chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

...

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.

...

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 Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

- 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 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 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, trường hợp BQLDA tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có phát sinh hoạt động xây dựng, lắp đặt đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và hoạt động này không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Thời điểm xác định thuế GTGT đối với hoạt động 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 theo quy định tại khoản 5 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Đối với giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc đã thực hiện nghiệm thu, bàn giao trước ngày 01/02/2022 thì không được áp dụng giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (bao gồm cả trường hợp sang tháng 02/2022 người nộp thuế mới lập hóa đơn).

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời đề BQLDA được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Sở Tài chính;
- LĐ Cục Thuế;
- Các phòng: NVĐTPC, KK, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

