

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: /CTĐLA-TTHT
V/v giảm thuế GTGT theo
Nghị định số 44/2023/NĐ-CP

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

Đắk Lắk, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP thủy điện điện lực Đắk Lắk

Địa chỉ: P.6, T.2, khu B, CC HAGL, số 33 đường Nguyễn Công Trứ,
TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 98/2024/CV-DPHC ngày 22/5/2024 của Công ty CP thủy điện điện lực Đắk Lắk (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 04/01/2021 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

“4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...

h) Đối với hoạt động bán điện của các công ty phát điện trên thị trường điện thì thời điểm lập hóa đơn điện tử được xác định căn cứ thời điểm về đối soát số liệu thanh toán giữa đơn vị vận hành hệ thống điện và thị trường điện, đơn vị phát điện và đơn vị mua điện theo quy định của Bộ Công thương hoặc hợp đồng mua bán điện đã được Bộ Công thương hướng dẫn, phê duyệt nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn kê khai, nộp thuế đối với tháng phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định pháp luật về thuế. Riêng hoạt động bán điện của các công ty phát điện có cam kết bảo lãnh của Chính phủ về thời điểm thanh toán thì thời điểm lập hóa đơn điện tử căn cứ theo bảo lãnh của Chính phủ, hướng dẫn và phê duyệt của Bộ Công thương và các hợp đồng mua bán điện đã được ký kết giữa bên mua điện và bên bán điện.”

- Tại Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 của Quốc hội:

“ 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:

...”

- Tại Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ:

“Điều 2. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày của Công ty CP thủy điện điện lực Đắk Lắk, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Sản phẩm điện thương phẩm thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ. Do điện là hàng hóa có thời điểm lập hóa đơn đặc thù, trường hợp Công ty có hợp đồng bán điện thương phẩm với Công ty Điện lực Miền Trung thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm đối soát giữa bên mua và bên bán theo quy định tại điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 04/01/2021 của Chính phủ nêu trên.

Trường hợp vào ngày 05/7/2023, Công ty và Công ty Điện lực Miền Trung thực hiện đối soát sản lượng điện tháng 6/2023 thì Công ty lập hóa đơn và thuế suất thuế GTGT là 8% theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ.

Cục Thuế trả lời đề Công ty CP thủy điện điện lực Đắk Lắk được biết./.

Nơi nhận:

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

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Phạm Thanh Long