

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH SƠN LA**

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

Số: /CTSLA-TTHT

Sơn La, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế GTGT theo
Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày
28/01/2022 của Chính phủ

Kính gửi: Công ty TNHH đầu tư và xây dựng Sông Lam
Địa chỉ: Tổ 7, phường Tô Hiệu, thành phố Sơn La, tỉnh Sơn La

Cục Thuế Sơn La nhận được công văn số 07/SL-TCKT ngày 13/02/2023 của Công ty TNHH đầu tư và xây dựng Sông Lam (*gọi tắt là Công ty Sông Lam*) về việc hướng dẫn áp dụng mức thuế suất theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP;

Trên cơ sở quy định của Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT), chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội và quy định tại các văn khác có liên quan, 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 quy định:

“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.

...

3. Trong quá trình thực hiện nếu phát sinh vướng mắc giao Bộ Tài chính hướng dẫn, giải quyết...”

- Tại Khoản 3 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 quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...

3. Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch là ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ để ghi trên hóa đơn tính tiền.”

- Tại Điểm 2 công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/03/2022 Bộ Tài chính về việc thuế GTGT tại Nghị số 15/2022/NĐ-CP (*có bản phô tô gửi kèm*) hướng dẫn:

“2. Về thời điểm lập hóa đơn

...

- Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ đặc thù như cung cấp điện, cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022."

Căn cứ quy định về thời điểm lập hóa đơn tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, ngày lập hóa đơn quy định tại Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, và các quy định, hướng dẫn nêu trên, thì đối với hoạt động cung cấp điện, cơ sở kinh doanh chỉ được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022; do đó, đối với sản lượng điện xuất bán tháng 01/2022 và tháng 12/2022 của Công ty Sông Lam áp dụng mức thuế suất thuế GTGT cụ thể như sau:

1) Đối với sản lượng điện tháng 01/2022

Công ty Sông Lam và bên mua điện thực hiện chốt công tơ để xác định sản lượng điện tiêu thụ tháng 01/2022 vào thời điểm 24 giờ ngày 31/01/2022 và lập hóa đơn vào ngày 01/02/2022 thì thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ (*được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8%*)

2) Đối với sản lượng điện tháng 12/2022

Công ty Sông Lam và bên mua điện thực hiện chốt công tơ để xác định sản lượng điện tiêu thụ tháng 12/2022 vào thời điểm 24 giờ ngày 31/12/2022 và lập hóa đơn vào ngày 03/01/2023 thì không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ (*áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10%*).

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời để Công ty TNHH đầu tư và xây dựng Sông Lam biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT 1, 2, 3, KK, NVDTPC, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (13b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Mạnh Cường