

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI

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

Số: /CTYBA-TTHT

Yên Bái, ngày tháng năm

V/v lập hóa đơn GTGT theo Nghị  
định số 44/2023/NĐ-CP.

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thủy điện Văn Chấn;  
Mã số thuế: 5200230088;  
Địa chỉ: Tổ dân phố Hồng Sơn, thị trấn Sơn Thịnh,  
huyện Văn Chấn, tỉnh Yên Bái.

Ngày 10/7/2023 Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được Công văn số 105/CV/HP-VC/2023 ngày 07/7/2023 của Công ty cổ phần thủy điện Văn Chấn (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hóa đơn GTGT theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Yên Bái có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, điểm a khoản 2, điểm a khoản 3 và khoản 5 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ về chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội quy định giảm thuế giá trị gia tăng 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.*

*d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng 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. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt*

*hàng than thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.*

...

## *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.*

...

## *3. Trình tự, thủ tục thực hiện*

*a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hoá đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng.”*

...

*5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).”*

Tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện quy định:

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

Tại điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn 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 điểm 2 Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính về việc thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (Công văn số 2688/BTC-TCT) 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.”*

Tại điểm 3 Công văn số 3522/TCT-CS ngày 22/9/2022 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế (Công văn số 3522/TCT-CS) hướng dẫn:

*“3. Về giảm thuế GTGT đối với trường hợp thời điểm lập hóa đơn đặc thù*

*Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời điểm lập hóa đơn đặc thù được quy định tại khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, 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.”*

Tại điểm 2 Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế về việc lập hóa đơn thực hiện nghị định số 15/2022/NĐ-CP hướng dẫn:

*“2. Về lập hóa đơn trong một số trường hợp*

*...*

*Trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP, sau ngày 31/12/2022 phát hiện có sai sót phải lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế mà không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc điều chỉnh giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%; Trường hợp sai sót về số lượng hàng hóa dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định tại thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế.*

*...”*

Căn cứ các quy định trên, thì việc xử lý các nội dung vướng mắc của Công ty Cổ phần Thủy điện Văn Chấn đối với hoạt động cung cấp dịch vụ, hàng hóa đặc thù như cung cấp điện, trong thời gian chưa có hướng dẫn của Bộ Tài

chính về việc giảm thuế GTGT theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP, để xử lý trường hợp phát sinh thực tế từ ngày 01/7/2023 liên quan đến xuất hóa đơn được thực hiện như sau:

1. Đối với các hóa đơn tiền điện lập từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 Công ty được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP (*Trong đó có cả tiền phí môi trường rừng*).

2. Đối với các hóa đơn tiền điện đã lập trước ngày 01/7/2023 với thuế suất thuế giá trị gia tăng 10%, sau ngày 01/7/2023 phát hiện các nội dung sai sót phải lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế mà không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc điều chỉnh giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%; Trường hợp sai sót về số lượng hàng hóa dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định tại thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Yên Bái đề Công ty Cổ phần Thủy điện Văn Chấn được biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT, KK;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Hùng Sơn**