TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẬU GIANG

Số: 274 /CTHAG-TTHT

V/v giảm thuế GTGT

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

Hậu Giang, ngày 22 tháng 02 năm 2022

Kính gửi: Chi nhánh Tập đoàn dầu khí Việt Nam - Ban Quản lý dự án điện lực dầu khí Sông Hậu 1
Địa chỉ: Ấp Phú Xuân, TT Mái Dầm, huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang nhận được Công văn số 121/SH1PP-TCKT ngày 15/02/2022 của Chi nhánh Tập đoàn dầu khí Việt Nam - Ban Quản lý dự án điện lực dầu khí Sông Hậu 1 (gọi tắt là Ban Sông Hậu 1) về việc xin hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với tiền điện trong giai đoạn chạy thử nghiệm thu Dự án NMNĐ Sông Hậu 1, Cục Thuế tỉnh Hậu Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2, 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..., quy định:

"Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...

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."

Căn cứ Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 51/2010/NĐ-CP..., quy định:

"Điều 16. Lập hóa đơn

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức "Ngày tháng năm" lập hóa đơn

...

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

...

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng,

giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng."

Căn cứ Khoản 1 Điều 1, Khoản 1, 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…, 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:

…

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."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Ban Sông Hậu 1 cung ứng dịch vụ thì thời điểm xác định thuế GTGT thực hiện theo quy định tại Khoản 2, Khoản 3, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, ngày lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Trường hợp Ban Sông Hậu 1 hoàn thành cung ứng dịch vụ (điện sản xuất) trước ngày 01/02/2022 thì không được giảm thuế GTGT, trường hợp cung ứng từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang trả lời để Chi nhánh Tập đoàn dầu khí Việt Nam - Ban Quản lý dự án điện lực dầu khí Sông Hậu 1 biết, thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng KK;
- Phòng TTKT1;
- Phòng TTKT2;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
CỤC THUẾ TỈNH HẬU GIANG
TỔNG CỤC THUẾ

Lê Anh Tuấn