

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v chính sách về thuế, hóa đơn

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Điện lực Tiền Giang - MST: 0300942001-020

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có nhận được công văn số 3419/PCTG-TCKT ngày 07/7/2023 của Công ty Điện lực Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc vướng mắc về hóa đơn, chính sách thuế. Vấn đề này, Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến như sau:

1. Lập hóa đơn theo công văn số 2121/TCT-CS:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4, khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ;

- Ngày 23/3/2023, Bộ Tài chính có công văn số 2688/BTC-TCT hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh, thành phố về thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, trong đó có hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn đặc thù:

“ ...

- 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 và hướng dẫn nêu trên, do nội dung công văn không nói rõ cụ thể khách hàng lập hóa đơn điện mặt trời mái nhà đã bán **thuộc kỳ nào** trong năm 2022 (từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022). Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế của kỳ cung cấp điện và đối chiếu với văn bản quy phạm pháp luật về thuế và hóa đơn để thực hiện lập hóa đơn và giảm thuế GTGT cho đúng theo hướng dẫn tại công văn số 2121/TCT-CS và công văn số 2688/BTC-TCT nêu trên.

2. Hộ kinh doanh có tổng doanh thu cung cấp dịch vụ trên 100 triệu đồng/năm 2022:

Về nội dung vấn đề này, Cục Thuế đã có các văn bản hướng dẫn Công ty:

- Công văn số 2480/CT-TTHT ngày 17/9/2019 về việc chính sách thuế đối với hoạt động bán điện từ dự án điện mặt trời trên mái nhà;

- Công văn số 3915/CTTGI-TTHT ngày 21/9/2022 về việc hướng dẫn thủ tục mua hóa đơn (đối với hộ ông Võ Phương Thảo bán điện cho Điện lực Gò Công Tây);

- Công văn số 4169/CTTGI-TTHT ngày 19/10/2022 về chính sách thuế;

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình đăng ký hoạt động kinh doanh thực tế của các hộ, cá nhân kinh doanh cung cấp điện và đối chiếu với văn bản quy phạm pháp luật về thuế để thực hiện cho đúng quy định.

3. Hộ kinh doanh là dịch vụ hỗ trợ kinh doanh điện:

Trường hợp này, ngày 25/3/2022 Cục thuế đã ban hành công văn số 1068/CTTGI-TTNT về việc chính sách thuế đối với HKD dịch vụ hỗ trợ kinh doanh điện. Đồng thời, Chi cục Thuế khu vực Châu Thành – Tân Phước đã thông tin cho Điện lực Châu Thành.

Cục Thuế thông báo đến Công ty để biết và thực hiện.

4. Hộ kinh doanh bán điện mặt trời có địa điểm kinh doanh khác: (có doanh thu bán điện mặt trời cho Điện lực Mỹ Tho – Công ty Điện lực Tiền Giang dưới 100 triệu đồng/năm):

Qua tra cứu trên hệ thống quản lý thuế tập trung TMS đối với hộ kinh doanh Nguyễn Thị Thanh Thủy có thông tin đăng ký thuế như sau:

- MST: 8566957385-001, do Đội Thuế liên xã phường Số 2 thuộc Chi cục Thuế khu vực Châu Thành – Thoại Sơn quản lý;

- MST: 8566957385-002, do Chi cục Thuế khu vực Trảng Bom – Thống nhất quản lý;

- MST: 8566957385-003, do Chi cục Thuế khu vực Châu Thành – Tân Phước quản lý;

Trường hợp này, người nộp thuế đến Chi cục Thuế Khu vực Châu Thành – Tân Phước để được hướng dẫn thủ tục để cấp hóa đơn theo quy định.

5. Chốt chỉ số điện vào thời điểm 24 giờ 00 ngày cuối cùng của tháng, hóa đơn sẽ được lập và ký số vào ngày đầu tiên của tháng tiếp theo:

- Căn cứ khoản 7 Điều 3 và Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hoá đơn, chứng từ:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Tại khoản 3 Điều 8 hướng dẫn 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 Điều 15 hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế đầu vào (được sử đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC):

“1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khấu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

... ”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN:

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hóa đơn bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ là hóa đơn hợp pháp, thì:

- Công ty Điện lực thực hiện khai thuế GTGT theo ngày ghi chỉ số điện.

- Người mua thực hiện khai thuế tại thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, người mua mới được khấu trừ thuế theo Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC) và chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Điện lực Tiền Giang được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Phòng HKD;
- Phòng TTKT3;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (8b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn