

**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
V/v thời điểm xác định doanh thu
GTGT theo Nghị định số
15/2022/NĐ- CP.

Yên Bái, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Yên Bái
Mã số thuế: 5200565750
Địa chỉ: Thôn Hát 2, xã Hát Lù, huyện Trạm Tấu,
tỉnh Yên Bái.

Ngày 29/12/2022, Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được Công văn số 60/CV-FDI của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Yên Bái (*Sau đây viết tắt là Công ty*) về việc hướng dẫn áp dụng chính sách miễn giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ký ngày 28/01/2022 thực hiện theo Nghị Quyết 43/2022/QH15.

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

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 (GTGT) 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 về thời điểm xác định thuế GTGT quy định:

“ 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 a khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014 /TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Ngày lập hoá đơn đối với hoạt động cung cấp điện sinh hoạt, nước sinh hoạt, dịch vụ viễn thông, dịch vụ truyền hình thực hiện chậm nhất không quá bảy (7) ngày kế tiếp kể từ ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ hoặc ngày kết thúc kỳ quy ước đối với việc cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hoá, dịch vụ cung cấp căn cứ thoả thuận giữa đơn vị cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình với người mua.”

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 a khoản 1.1 Điều 3 Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/11/2022 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội về chính sách hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội quy định:

“1.1. Chính sách miễn, giảm thuế:

a) Giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng trong năm 2022, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% (còn 8%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, 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, sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt;”

Tại điểm a khoản 3 Điều 1 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 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội (sau đây gọi là Nghị định số 15/2022/NĐ-CP) quy định:

“a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hóa 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.”

Tại khoản 1 Điều 3, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện quy định:

“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.”

Như vậy căn cứ tại các quy định trên thì đối với trường hợp vướng mắc của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Yên Bái được thực hiện như sau:

- Đối với sản lượng điện tiêu thụ tháng 01/2022 của Công ty xác định trên cơ sở sản lượng điện giao nhận thông qua hệ thống công tơ đo đếm vào 0 giờ ngày 01 của tháng tiếp theo, ghi nhận doanh thu phát sinh của tháng 01/2022, thời điểm lập hóa đơn giá trị gia tăng thực hiện sau ngày 01/02/2022. Công ty kê khai, tính thuế giá trị gia tăng vào kỳ tính thuế tháng 01/2022, thời hạn kê khai và nộp thuế GTGT chậm nhất là ngày 20/02/2022. Tại thời điểm phát sinh sản lượng, doanh thu cung cấp điện và nghĩa vụ thuế của kỳ tính thuế tháng 01/2022, Nghị định 15/2022/NĐ-CP chưa có hiệu lực thi hành nên thuế suất thuế GTGT đối với doanh thu tiền điện tháng 01/2022 là 10%.

- Đối với sản lượng điện tiêu thụ tháng 12/2022 của Công ty xác định trên cơ sở sản lượng điện giao nhận thông qua hệ thống công tơ đo đếm vào 0 giờ ngày 01 của tháng tiếp theo, ghi nhận doanh thu phát sinh của tháng 12/2022, thời điểm lập hóa đơn giá trị gia tăng thực hiện sau ngày 31/12/2022. Công ty kê khai, tính thuế giá trị gia tăng vào kỳ tính thuế tháng 12/2022, thời hạn kê khai và nộp thuế GTGT chậm nhất là ngày 20/01/2023. Tại thời điểm phát sinh sản lượng, doanh thu cung cấp điện và nghĩa vụ thuế của kỳ tính thuế tháng 12/2022 Nghị định 15/2022/NĐ-CP đang có hiệu lực thi hành nên công ty được hưởng thuế suất thuế GTGT 8%.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Yên Bái đề Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Yên Bái 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;
- Phòng TTKT, NVDTTC, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hùng Sơn

