

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

Số: /CTQNA-NVDTPC

V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi cục Thuế khu vực Điện Bàn - Duy Xuyên

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được Văn bản số 4639/CCTKV-TTBTBK ngày 24/5/2024 của Chi cục Thuế khu vực Điện Bàn - Duy Xuyên về việc vướng mắc trong việc trả lời chính sách thuế giá trị gia tăng cho Hợp tác xã Duy Sơn. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Quy định pháp luật về thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động bán điện và hoạt động chiếu sáng công cộng:

Tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

- Điều 2 quy định đối tượng chịu thuế GTGT:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”

- Điểm b khoản 1 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT đối với hoạt động chiếu sáng công cộng không phân biệt nguồn kinh phí chi trả:

*“b) **Chiếu sáng công cộng** bao gồm chiếu sáng đường phố, ngõ, xóm trong khu dân cư, vườn hoa, công viên. **Doanh thu không chịu thuế là doanh thu từ hoạt động chiếu sáng công cộng**.”*

- Điều 11 quy định thuế suất thuế GTGT 10%:

*“Thuế suất **10%** áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”*

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, doanh thu từ hoạt động chiếu sáng công cộng thì thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng, không phân biệt nguồn kinh phí chi trả. Doanh thu từ bán điện áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 10%. Về thời điểm lập hóa đơn, nội dung của hóa đơn, xử lý hóa đơn có sai sót được quy định cụ thể tại Điều 9, Điều 10 và Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Liên quan đến nội dung này, Tổng cục Thuế đã có Văn bản số 1763/TCT-DNL ngày 25/5/2022 trả lời cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam; Bộ Tài chính có Văn bản số 5349/BTC-TCT ngày 25/5/2023 và Văn bản số 3477/BTC-TCT ngày 02/4/2024 gửi UBND tỉnh Quảng Nam (đính kèm).

2. Trường hợp kiến nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước của Kiểm toán Nhà nước thì thực hiện theo quy định tại Luật Kiểm toán Nhà nước số

81/2015/QH13 ngày 24/6/2015 (được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 55/2019/QH14 ngày 26/11/2019) và Điều 21 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế trả lời để Chi cục Thuế biết và hướng dẫn người nộp thuế thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTHT;
- Lưu: VT, NVDTPC.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Việt Xuân