

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

Số: /CTQNA-TTHT(e)

V/v giảm thuế GTGT
theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Thủy điện Đát Phương Sông Bung,
MST: 0103542893, Email: tcktsb@gmail.com,
(Địa chỉ: Thôn Pà Dấu 2, thị trấn Thanh Mỹ,
huyện Nam Giang, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 10/7/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 72/CV-ĐPSB ngày 06/7/2023 của Công ty Cổ phần Thủy điện Đát Phương Sông Bung (Công ty) hỏi về việc áp dụng mức thuế suất thuế GTGT cho doanh thu bán điện tháng 6/2023 và tháng 12/2023. Vấn đề này, Cục Thuế 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 quy định:

“Điều 8. 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 khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn như sau:

“4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể 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 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 44. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

1. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý được quy định như sau:

a) Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng; ...”

- Theo hướng dẫn tại 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:

“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 khoản 1, Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 quy định:

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

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên:

Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ đặc thù như cung cấp điện, Công ty được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

Trường hợp Công ty xác định sản lượng điện bán ra trong tháng 6/2023 (chốt chỉ số công tơ và điện năng giao nhận từ 0h ngày 01/6 đến 24h ngày 30/6) thì nghĩa vụ thuế GTGT của sản lượng điện bán ra này được ghi nhận là nghĩa vụ thuế phát sinh trong tháng 6/2023. Theo đó, thời điểm lập hóa đơn điện tử được xác định căn cứ vào thời điểm đối soát số liệu thanh toán theo quy định của Bộ Công Thương nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn kê khai, nộp thuế đối với tháng phát sinh nghĩa vụ thuế, trong trường hợp này thời điểm lập hóa đơn chậm nhất là ngày 20/7/2023. Hóa đơn bán điện tháng 6/2023 được lập trong tháng 7/2023 thì được giảm thuế GTGT theo quy định của Nghị định 44/2023/NĐ-CP.

Tương tự áp dụng các quy định trên với sản lượng điện bán ra trong tháng 12/2023, hóa đơn được lập trong tháng 01/2024 thì không được giảm thuế GTGT theo quy định của Nghị định 44/2023/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty Cổ phần Thủy điện Đạt Phương Sông Bung biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. 

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường