

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 3305 /CT-TTHT
V/v chính sách giảm thuế GTGT
theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP.

Bình Phước, ngày 20 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Cao su Phước Thành;
Mã số thuế: 3800270850;
Địa chỉ: Khu phố Hòa Vinh 2, phường Thành Tâm, thị xã
Chơn Thành, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 01-23/CV/PT-CT ngày 05/7/2023 của Công ty TNHH MTV Cao su Phước Thành gửi đến Cục Thuế Bình Phước ngày 06/7/2023 hỏi về chính sách thuế giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP đối với hoạt động bán điện năng lượng mặt trời. Vấn đề này, Cục Thuế Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

1. Quy định về giảm thuế GTGT

Theo quy định tại khoản 1, Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính Phủ 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:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và 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. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này”.

2. Về thời điểm lập hóa đơn:

Căn cứ theo quy định 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:

a) Đối với các trường hợp cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa doanh nghiệp cung cấp dịch vụ và khách hàng, đối tác như trường hợp cung cấp dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không, cung ứng nhiên liệu hàng không cho các hãng hàng không, hoạt động cung cấp điện (trừ đối tượng quy định tại điểm h khoản này), nước, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát (bao gồm cả dịch vụ đại lý, dịch vụ thu hộ, chi hộ), dịch vụ viễn thông (bao gồm cả dịch vụ viễn thông giá trị gia tăng), dịch vụ logistic, dịch vụ công nghệ thông tin (trừ trường

hợp quy định tại điểm b khoản này) được bán theo kỳ nhất định, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với người mua

....

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”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp công ty có phát sinh hoạt động cung cấp điện thì đề nghị công ty căn cứ vào thời điểm lập hóa đơn theo quy định tại khoản 4, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để lập hóa đơn theo quy định. Trường hợp thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động bán điện của công ty từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023 thì thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP nêu trên.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 01-23/CV/PT-CT ngày 05/7/2023 của Công ty TNHH MTV Cao su Phước Thành gửi đến Cục Thuế Bình Phước ngày 06/7/2023, Cục Thuế gửi kèm Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính để Công ty tham khảo. Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện./

Nơi nhận

- Như trên (kèm CV 2688/BTC-TCT);
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Xuân Thành