

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: **3250**/CTQB-ITHT  
V/v chính sách thuế đối với mức thuế  
suất khi áp dụng Nghị định số  
44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023

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

Quảng Bình, ngày 9 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty Điện lực Quảng Bình  
Địa chỉ: 195 Đường Hữu Nghị, phường Nam Lý, thành  
phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình  
Mã số thuế: 0400101394-001

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được Công văn số 2683/QBPC-TCKT ngày 28/7/2023 của Công ty Điện lực Quảng Bình về việc xác định thuế suất khi áp dụng Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2, khoản 3 Điều 1 và khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 của Quốc hội như sau:

**+ 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) Viên 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.

...

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng 5% theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và không được giảm thuế giá trị gia tăng.

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

...

**Điều 2. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện**

1. 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 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, cụ thể như sau:

+ Tại điểm a, khoản 4, Điều 9 quy định:

**“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn**

...

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 hoạt động cung cấp điện (trừ đối tượng quy định tại điểm h khoản này) thì 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.

... ”

+ Tại điểm b, khoản 2 Điều 19 quy định:

**“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót**

...

b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.

... ”

- Căn cứ khoản 3, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT như sau:

**“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.

... ”

Căn cứ những quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

+ Trường hợp trong tháng 7/2023, Công ty đã lập hóa đơn GTGT cho khách hàng tiêu thụ điện trong tháng 6/2023, kể từ 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 nếu phát hiện có sai sót về sản lượng điện tiêu thụ phải truy thu thì Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT 8%.

+ Trường hợp trước ngày 01/7/2023, Công ty đã lập hóa đơn GTGT cho khách hàng tiêu thụ điện trong các tháng từ 01/2023 đến tháng 5/2023, kể từ 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 nếu phát hiện có sai sót về sản lượng điện tiêu thụ phải truy thu thì Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến đề đơn vị được biết và thực hiện. Mọi vướng mắc, xin liên hệ qua số điện thoại 0232.3829.935 hoặc tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <http://quangbinh.gdt.gov.vn/>. *ldh*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để b/c);
- Phòng NVDTPC, TT-KT, VP;
- Lưu: VT, TTHT, 2b. *Phuoc*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Võ Văn Sơn**