

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:  
V/v xuất hóa đơn GTGT  
theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP

Bình Định, ngày tháng 07 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần công nghệ mới Thiên Phúc  
(Địa chỉ: LôA 3.05, khu A, khu Công nghiệp Nhơn Hội, Thành phố Qui Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận công văn số 05/CV-CNMTP ngày 04/7/2023 của Công ty Cổ phần công nghệ mới Thiên Phúc “V/v thuế suất thuế GTGT”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 và khoản 5 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ về chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội qui định giảm thuế giá trị gia tăng:

*“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.*

*d) Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng. Mặt hàng than thuộc Phụ*

*lục I ban hành kèm theo Nghị định này, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng.*

...

*5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).”*

- Căn cứ khoản 1 Điều 2 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ về chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội qui định hiệu lực thi hành:

*“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 điểm a, khoản 4, Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ qui định 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 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.”*

- Căn cứ Công văn 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính v/v thuế GTGT tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ quy định nêu trên, do điện là hàng hóa, dịch vụ có thời điểm lập hóa đơn đặc thù, trường hợp Công ty Cổ phần công nghệ mới Thiên Phúc có hợp đồng điện mặt trời áp mái phát trên lưới điện của Điện lực Bình Định. Tháng 06/2023 Công ty có biên bản xác nhận chỉ số và sản lượng điện vào ngày 03/7/2023 và Công ty cũng xuất hóa đơn ngày 03/7/2023 thì:

- Công ty áp dụng thuế suất 8% khi xuất hóa đơn cho khách hàng.
- Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn với thuế suất 10% thì xuất hóa đơn điều chỉnh với thuế suất 8% theo khoản 5 Điều 1 Nghị định 44 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần công nghệ mới Thiên Phúc biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**