

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN**

Số: /CTDBI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

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

Điện Biên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần thủy điện Nậm He
(Mã số thuế: 5600184365; Địa chỉ: Bản Mường Tùng, xã Mường Tùng,
huyện Mường Chà, tỉnh Điện Biên)

Ngày 28 tháng 12 năm 2022, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 01.12/Nhe-TCKT ngày 27/12/2022 của Công ty Cổ phần thủy điện Nậm He (Sau đây gọi là Công ty) về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Sau khi xem xét nội dung Văn bản của Công ty, căn cứ Luật Quản lý thuế, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Tại điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ 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:

...

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 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 và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều 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.”

Căn cứ các quy định trên, và với nội dung vướng mắc của Công ty trong Văn bản số 01.12/Nhe-TCKT, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với doanh thu điện thương phẩm tháng 01/2022 xác định trên cơ sở sản lượng điện thương phẩm được chốt vào ngày 31/01/2022 của Công ty chưa đáp ứng được các quy định tại các văn bản trích dẫn nêu trên nên không được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

2. Đối với doanh thu điện thương phẩm tháng 12/2022 xác định trên cơ sở sản lượng điện thương phẩm được chốt vào ngày 31/12/2022. Công ty thực hiện lập hóa đơn theo đúng quy định thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Điện Biên trả lời đề Công ty Cổ phần thủy điện Nậm He được biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để b/c);
- Website Cục Thuế;
- Các phòng: KK, TTKT, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy