

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI**

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

Số: /CTYBA- TTHT
V/v lập hóa đơn thực hiện Nghị
định số 15/2022/NĐ- CP.

Yên Bái, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Đông IV
Mã số thuế: 5200230088
Địa chỉ: Thôn Nậm Đông 2, xã Nghĩa An, thị xã Nghĩa Lộ,
tỉnh Yên Bái.

Căn cứ điểm a khoản 3; khoản 5 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội 1010672585601 (sau đây gọi là Nghị định số 15/2022/NĐ-CP)

“a) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm a khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn giá trị gia tăng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn giá trị gia tăng, cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra, cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo số thuế đã giảm ghi trên hóa đơn 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 phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao hóa đơn điều chỉnh cho người mua. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).”

Tại khoản 1 Điều 3, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện quy định:

“1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

Tại điểm 2 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 hướng dẫn:

“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 điểm 3 Công văn số 3522/TCT-CS ngày 22/9/2022 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế hướng dẫn:

“3. Về giảm thuế GTGT đối với trường hợp thời điểm lập hóa đơn đặc thù

Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ có thời điểm lập hóa đơn đặc thù được quy định tại khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, 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 điểm 1 Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP hướng dẫn:

“1. Về thời điểm lập hóa đơn đặc thù

Ngày 23/3/2022, Bộ Tài chính có công văn số 2688/BTC-TCT hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh, thành phố về thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, trong đó có hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn.

Ngày 22/9/2022, Tổng cục Thuế có công văn số 3522/TCT-CS trả lời Cục Thuế TP Hồ Chí Minh và gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố, trong đó có hướng dẫn về giảm thuế GTGT đối với trường hợp thời điểm lập hóa đơn đặc thù.

Đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nghiên cứu nội dung và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo công văn hướng dẫn của Bộ Tài chính và Tổng cục Thuế nêu trên.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, đối với hoạt động cung cấp dịch vụ, hàng hóa đặc thù như cung cấp điện, cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ 01/02/2022 đến hết 31/12/2022.

Như vậy, đối với các số hóa đơn doanh nghiệp đã lập và đã kê khai cho hoạt động cung cấp điện lập từ 01/02/2022 đến hết 31/12/2022 chưa đúng quy định giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và các hướng dẫn nêu trên, doanh nghiệp thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh và kê khai điều chỉnh thuế đầu ra theo đúng quy định.

Công văn này thay thế Công văn số 4423/CTYBA-TTHT ngày 31/12/2022 của Cục thuế tỉnh Yên Bái về việc thời điểm xác định doanh thu GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Yên Bái đề nghị Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Đông IV thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Trưởng (BC);
- Phòng TTKT, NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hùng Sơn