

**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 Múc
(*Bản Hô Múc, xã Nậm Nèn, huyện Mường Chà, tỉnh Điện Biên*
Mã số thuế: 5600184478)

Ngày 28 tháng 7 năm 2022, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 613/NM-TCKT ngày 27/7/2022 của Công ty Cổ phần thủy điện Nậm Múc (Sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn lập hóa đơn GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Ngày 08/8/2022, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 657/NM-TCKT ngày 08/8/2022 của Công ty về việc hướng dẫn lập hóa đơn GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP. Sau khi xem xét nội dung Văn bản của Công ty, căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Lâm nghiệp, Luật Tài nguyên nước, Luật Quản lý thuế, Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành. Cục Thuế tỉnh Điện Biên có ý kiến như sau:

Tại khoản 4 Điều 62 Luật Lâm nghiệp ngày 15 tháng 11 năm 2017 quy định:
“Điều 62. Nguyên tắc chi trả dịch vụ môi trường rừng

...
4. Tiền chi trả dịch vụ môi trường rừng là một yếu tố trong giá thành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ của bên sử dụng dịch vụ môi trường rừng.”

Tại khoản 4 Điều 14 Nghị định số 82/2017/NĐ-CP ngày 17/7/2017 của Chính phủ về phương pháp tính, mức thu tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước quy định:

“Điều 14. Phương thức thu, nộp, quản lý, sử dụng tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước

...
4. Tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước là một loại chi phí được xác định trong giá thành sản xuất của chủ giấy phép.”

Tại khoản 3, khoản 7 Điều 1 Nghị định số 41/2021/NĐ-CP ngày 30/3/2021 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 82/2017/NĐ-CP ngày 17 tháng 7 năm 2017 của Chính phủ quy định về phương pháp tính, mức thu tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước quy định:

“3. Sửa đổi, bổ sung khoản 4, khoản 5, khoản 6 Điều 7 như sau:

“4. Thời gian tính tiền được tính bằng ngày và được xác định như sau:

...
b) Trường hợp công trình vận hành sau ngày 01 tháng 9 năm 2017, tính từ thời điểm công trình vận hành đến thời điểm giấy phép hết hiệu lực;

Thời điểm bắt đầu vận hành là thời điểm hoàn thành việc đầu tư xây dựng, đưa công trình khai thác nước vào vận hành chính thức;”

“7. Sửa đổi, bổ sung Điều 14 như sau:

“Điều 14. Phương thức thu, nộp, quản lý, sử dụng tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước

...
5. Tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước là một loại chi phí được xác định trong giá thành sản xuất của chủ giấy phép.”.

Tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 82/2017/NĐ-CP của Chính phủ quy định về phương pháp tính, mức thu tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước quy định:

“2. Tổ chức, cá nhân phải nộp tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước nộp tiền theo Thông báo của Cục thuế địa phương. Việc thu, nộp tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước được thực hiện theo đúng quy định về thu và quản lý các khoản thu ngân sách nhà nước.”

Về vấn đề này, tại Công văn số 2468/TCT-CS ngày 23/7/2022 của Tổng cục Thuế về việc thuế GTGT đã hướng dẫn: (Có Công văn số 2468/TCT-CS photo kèm theo)

“...Tiền chi trả dịch vụ môi trường rừng được sử dụng với mục đích sản xuất thủy điện và tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước được sử dụng với mục đích khai thác nước dùng cho sản xuất thủy điện được cấu thành trong giá điện.”

Căn cứ 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 về thời điểm xác định thuế GTGT.

Căn cứ điểm a khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về ngày lập hóa đơn.

Căn cứ 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 về thời điểm lập hóa đơn.

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 1 và khoản 1 Điều 3 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 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

Căn cứ các quy định trên, đối với tiền chi trả dịch vụ môi trường rừng và tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước năm 2022 của nhà máy thủy điện Nậm Mực, trường hợp Công ty đáp ứng được theo đúng các quy định, hướng dẫn tại các văn bản trích dẫn nêu trên thì được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty không đáp ứng được theo đúng các quy định, hướng dẫn tại các văn bản trích dẫn nêu trên thì không được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế từng nghiệp vụ kinh tế phát sinh tương ứng với các hợp đồng kinh tế và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật hiện hành để thực hiện việc lập hóa đơn theo đúng quy định.

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

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy