

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

Số: /CTDBI-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Điện Biên, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Cổ phần thủy điện Cần Đơn
- Nhà máy thủy điện Nà Loi
(Địa chỉ: Bản Nà Loi, xã Thanh Minh, TP Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên
Mã số thuế: 3801068943-002)

Ngày 14 tháng 10 năm 2022, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 118/CN-TCKT ngày 14/10/2022 của Chi nhánh Công ty Cổ phần thủy điện Cần Đơn - Nhà máy thủy điện Nà Loi (Sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn xuất hóa đơn, áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng với khoản chênh lệch tiền điện theo phụ lục hợp đồng mua bán điện. Đến ngày 19 tháng 10 năm 2022, Công ty gửi Văn bản số 122/CN-TCKT về việc bổ sung nội dung công văn số 118/CN-TCKT. Sau khi xem xét nội dung Văn bản hỏi của Công ty, Cục Thuế tỉnh Điện Biên có ý kiến như sau:

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.

Tại Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/2/2022 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 các hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022 với thuế suất thuế GTGT 10%, sau ngày 01/02/2022 phát sinh các nội dung sai sót cần điều chỉnh về tiền hàng, thuế GTGT hoặc trả lại hàng thì hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn trả lại hàng được lập với thuế suất thuế GTGT là 10%.

- 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.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có phát sinh khoản chênh lệch tiền điện theo Phụ lục sửa đổi bổ sung số 12 ký ngày 30/9/2022 của Hợp đồng mua bán điện số 001/2004/NL-ĐL1 ngày 10/9/2004 với Tổng Công ty điện lực miền Bắc. Nếu việc điều chỉnh Hợp đồng đáp ứng đúng các quy định của pháp luật hiện hành và khoản chênh lệch tiền điện phải lập hóa đơn thì:

- Đối với các hóa đơn Công ty đã lập từ tháng 4/2019 đến hết tháng 01/2022, Công ty thực hiện lập hóa đơn với thuế suất thuế GTGT là 10%.

- Đối với các hóa đơn Công ty đã lập từ tháng 02/2022 đến tháng 8/2022, Công ty thực hiện lập hóa đơn với thuế suất thuế GTGT là 8%.

Cục Thuế tỉnh Điện Biên trả lời đề Chi nhánh Công ty Cổ phần thủy điện Cần Đơn - Nhà máy thủy điện Nà Lơi 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 (b/c);
- Website Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy