

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 1390/CTNTH-TTHT
V/v thời điểm ghi nhận doanh thu đối với
hoạt động bán điện

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

Ninh Thuận, ngày 04 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Điện gió Trung Nam
(Địa chỉ: thôn Ba Tháp, xã Bắc Phong, Thuận Bắc, Ninh Thuận; MST: 4500457049)

Tiếp nhận văn bản số 1240/023/CV/TNWP ngày 21/4/2023 của Công ty Cổ phần Điện gió Trung Nam đề nghị hướng dẫn xác định thời điểm phát sinh doanh thu và lập hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) áp dụng cho dự án Nhà máy điện gió Trung Nam giai đoạn 3 trong năm 2020, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- 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.”

- Điểm k khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 5. Doanh thu

...

3. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp xác định như sau:

...

k) Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch là số tiền cung cấp điện, nước sạch ghi trên hóa đơn GTGT. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là ngày xác nhận chỉ số công tơ điện và được ghi trên hóa đơn tính tiền điện, tiền nước sạch.

Ví dụ 6: Hóa đơn tiền điện ghi chỉ số công tơ từ ngày 5/12 đến ngày 5/1. Doanh thu của hóa đơn này được tính vào tháng 1.”

- Khoản 4 Điều 17 Nghị định số 137/2013/NĐ-CP ngày 21/10/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật điện lực và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật điện lực quy định:

“Điều 17. Ghi chỉ số công tơ điện

...

4. Đối với việc mua bán buôn điện, việc ghi chỉ số công tơ do hai bên thỏa thuận trong hợp đồng.”

- Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ quy định về thời điểm lập hóa đơn:

“Điều 4. Thời điểm lập hóa đơn điện tử

...

2. Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với các trường hợp khác được hướng dẫn như sau:

a) Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với hoạt động cung cấp điện, nước, dịch vụ viễn thông, dịch vụ truyền hình, dịch vụ công nghệ thông tin được bán theo kỳ nhất định thực hiện chậm nhất không quá bảy (7) ngày kế tiếp kể từ ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ hoặc ngày kết thúc kỳ quy ước đối với việc cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình, dịch vụ công nghệ thông tin. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình, dịch vụ công nghệ thông tin với người mua.”

- Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/7/2022.

- Khoản 7 Điều 3 Hợp đồng Mua bán điện số 07/2016/HĐ-NMĐG TRUNG NAM ngày 15/7/2016 ký kết giữa Công ty Cổ phần Điện gió Trung Nam với Tập đoàn Điện lực Việt Nam quy định:

“Điều 3. Đấu nối, đo đếm và vận hành nhà máy điện

...

7. Ghi chỉ số công tơ

Lượng điện năng mua bán trong giai đoạn thanh toán được xác định theo chỉ số công tơ chốt số vào thời điểm hai mươi bốn giờ (24h:00) ngày cuối cùng hàng tháng. Vào ngày mùng một (01) hàng tháng, đại diện được ủy quyền hai Bên sẽ cùng đọc chỉ số công tơ và lập Biên bản xác nhận chỉ số công tơ và lượng điện năng đã mua, bán trong tháng trước liền kề, tính từ không giờ (00h:00) của ngày đầu tiên đến hai mươi bốn giờ (24h:00) của ngày cuối cùng của tháng liền kề trước đó.

...”

- Điểm 1 Mục IV Phụ lục C kèm theo Hợp đồng Mua bán điện số 07/2016/HĐ-NMĐG quy định:

“IV. Phương thức xác định sản lượng điện giao nhận

1. Vào ngày mùng một (01) hàng tháng, đại diện hợp pháp của hai Bên sẽ cùng thực hiện chốt chỉ số công tơ và lập biên bản xác nhận chỉ số công tơ tại

thời điểm 0h00 ngày mùng một (01) và lượng điện năng giao nhận hàng tháng của tháng trước liền kề.

...”

Căn cứ quy định nêu trên,

Thời điểm xác định thuế GTGT đối với hoạt động cung cấp điện là ngày ghi chỉ số điện trên đồng hồ để ghi trên hóa đơn tính tiền. Thời điểm xác định doanh thu chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với sản lượng điện bán ra là ngày xác nhận chỉ số công tơ điện và được ghi trên hóa đơn tính tiền điện.

Ngày ghi chỉ số công tơ điện của dự án Nhà máy điện gió Trung Nam giai đoạn 3 được thực hiện theo quy định tại khoản 7 Điều 3 và điểm 1 Mục IV Phụ lục C Hợp đồng Mua bán điện số 07/2016/HĐ-NMĐG được trích dẫn nêu trên.

Công ty Cổ phần Điện gió Trung Nam phải lập hóa đơn bán điện của dự án Nhà máy điện gió Trung Nam giai đoạn 3 trong năm 2020 chậm nhất không quá bảy (7) ngày kế tiếp kể từ ngày ghi chỉ số điện.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty Cổ phần Điện gió Trung Nam biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KK, NVDTTC, TTKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Mực