

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

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

Số: /CTTVI-TTHT
V/v thời điểm xác định thuế GTGT
đối với hoạt động cung cấp điện

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Điện Gió REE Trà Vinh
Địa chỉ: Ấp Nhà Mát, xã Trường Long Hòa, TX Duyên Hải,
tỉnh Trà Vinh.

Trả lời Công văn số 038/2024/CV-RTV ngày 19/7/2024 của Công ty TNHH Điện Gió REE Trà Vinh (gọi tắt là Doanh nghiệp) về thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động cung cấp điện. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

1. Thời điểm xác định thuế GTGT:

- 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 GTGT 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 GTGT (Thông tư số 219/2013/TT-BTC) quy định về 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 hoá đơn tính tiền."

- Tại khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

"1. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý được quy định như sau:

a) Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo tháng;

..."

Căn cứ quy định trên và Công văn số 238/TCT-DNL ngày 19/01/2011 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT đối với hoạt động cung cấp điện, trường hợp Doanh nghiệp sản xuất điện bán cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam chọn thời điểm ghi chỉ số công tơ để xác định sản lượng điện tiêu thụ trong kỳ lúc 0h ngày 01 hàng tháng (tức lúc 24h ngày cuối cùng của tháng trước), toàn bộ sản lượng điện do bên bán cung ứng được xác định từ thời điểm 0h ngày 01 của tháng phát sinh nghĩa vụ thuế đến 0h ngày 01 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế (tức thời điểm 24h của ngày cuối cùng của tháng phát sinh nghĩa vụ thuế) thì Doanh nghiệp phải ghi nhận sản lượng điện tiêu thụ vào kỳ tính thuế tháng phát sinh nghĩa vụ thuế, Doanh nghiệp thực hiện việc nộp

hồ sơ khai thuế của tháng phát sinh nghĩa vụ thuế chậm nhất đến ngày 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế (trường hợp Doanh nghiệp ghi chỉ số công tơ lúc 0h ngày 1/7 thì xác định sản lượng điện tiêu thụ tháng 6 và kê khai thuế GTGT kỳ thuế tháng 6, thời hạn kê khai chậm nhất ngày 20/7).

2. Khai thuế GTGT đầu vào:

Tại khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

"8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho."

Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế."

Căn cứ hướng dẫn trên về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào thì thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó theo hướng dẫn tại khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời để Doanh nghiệp được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, KK, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Công Thành