

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: /CTQNA-TTHT

Quảng Nam, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế đối với
hoạt động cung cấp điện

Kính gửi: Chi nhánh Tổng công ty IDICO – CTCP –
Nhà máy thủy điện Đak Mi 3,
MST: 0302177966-010, Email: thuongdakmi@gmail.com,
(Địa chỉ: 133 Phạm Văn Đồng, Thị trấn Khâm Đức, huyện Phước Sơn,
tỉnh Quảng Nam).

Ngày 21/6/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 31/DM3-TCKT ngày 16/6/2023 của Chi nhánh Tổng công ty IDICO – CTCP – Nhà máy thủy điện Đak Mi 3 hỏi về thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế tài nguyên đối với hoạt động cung cấp điện. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- 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 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.”

- Tại khoản 2 Điều 4 và khoản 4 Điều 5 Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên như sau:

“Điều 4. Căn cứ tính thuế

...

2. Xác định thuế tài nguyên phải nộp trong kỳ

<i>Thuế tài nguyên phải nộp trong kỳ</i>	<i>=</i>	<i>Sản lượng tài nguyên tính thuế</i>	<i>x</i>	<i>Giá tính thuế đơn vị tài nguyên</i>	<i>x</i>	<i>Thuế suất thuế tài nguyên</i>
--	----------	---	----------	--	----------	--

...

Điều 5. Sản lượng tài nguyên tính thuế

...4. Đối với nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện thì sản lượng tài nguyên tính thuế là sản lượng điện của cơ sở sản xuất điện bán cho bên mua điện theo hợp đồng mua bán điện hoặc sản lượng điện giao nhận trong trường hợp không có hợp đồng mua bán điện được xác định theo hệ thống đo đếm đạt tiêu chuẩn đo lường chất lượng Việt Nam, có xác nhận của bên mua, bên bán hoặc bên giao, bên nhận.”

- Tại khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn như sau:

“4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...h) Đối với hoạt động bán điện của các công ty phát điện trên thị trường điện thì thời điểm lập hóa đơn điện tử được xác định căn cứ thời điểm về đối soát số liệu thanh toán giữa đơn vị vận hành hệ thống điện và thị trường điện, đơn vị phát điện và đơn vị mua điện theo quy định của Bộ Công Thương hoặc hợp đồng mua bán điện đã được Bộ Công Thương hướng dẫn, phê duyệt nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn kê khai, nộp thuế đối với tháng phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định pháp luật về thuế. Riêng hoạt động bán điện của các công ty phát điện có cam kết bảo lãnh của Chính phủ về thời điểm thanh toán thì thời điểm lập hóa đơn điện tử căn cứ theo bảo lãnh của Chính phủ, hướng dẫn và phê duyệt của Bộ Công Thương và các hợp đồng mua bán điện đã được ký kết giữa bên mua điện và bên bán điện.”

- Tại Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 44. 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 các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty:

Trường hợp Công ty xác định sản lượng điện bán ra trong tháng 5/2023 (từ thời điểm 0h ngày 01 đến 24h ngày cuối cùng của tháng 5) thì nghĩa vụ thuế GTGT và thuế Tài nguyên của sản lượng điện bán ra này được ghi nhận là nghĩa vụ thuế phát sinh trong tháng 5/2023. Theo đó, thời điểm lập hóa đơn điện tử được xác định căn cứ vào thời điểm đối soát số liệu thanh toán nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn kê khai, nộp thuế đối với tháng phát sinh nghĩa vụ thuế, trong trường hợp này thời điểm lập hóa đơn chậm nhất là ngày 20/6/2023.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Chi nhánh Tổng công ty IDICO – CTCP – Nhà máy thủy điện Đak Mi 3 biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Lương Đình Đường