

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: 5002 /CTĐLA-TTHT
V/v kê khai doanh thu tháng 12
đối với Nhà máy thủy điện

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

Đắk Lắk, ngày 19 tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Bình Minh

Địa chỉ: Số 273 đường Lê Hồng Phong, TP Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 13/12/2022 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 25/VB-BM2022 ngày 12/12/2022 của Công ty TNHH Bình Minh (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc kê khai doanh thu tháng 12 đối với nhà máy thủy điện. Sau khi xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm h 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:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

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 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:

“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.”

Căn cứ các quy định trên, Công ty lập hóa đơn điện tử ghi nhận doanh thu điện tháng 12/2022 theo quy định tại điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số

123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và kê khai thuế GTGT tháng 12/2022 đối với doanh thu điện đã lập hóa đơn điện tử trong tháng 01/2023.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 02b.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng