

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

Số: 5083 /CTĐLA-TTHT
V/v điều chỉnh giảm doanh thu

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

Đắk Lắk, ngày 23 tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần EA TUL II
Địa chỉ: Buôn Yao, xã Ea Tul, huyện Cư Mgar, tỉnh Đắk Lắk
Địa chỉ nhận công văn: Số 159, đường Nguyễn Chí Thanh, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 16/12/2022, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 1512/2022/ET ngày 15/12/2022 của Công ty Cổ phần EA TUL II (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hỗ trợ giải đáp ghi giảm doanh thu trong kỳ đã kê khai. Sau khi xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 và khoản 3 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT như sau:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...

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 Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định doanh thu để tính thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên và trình bày của Công ty:

- Trường hợp Công ty tại thời điểm tháng 11, tháng 12 năm 2021 đã chốt chỉ số công tơ, xác định sản lượng điện bán ra, Công ty đã lập hóa đơn để ghi nhận doanh thu và kê khai thuế GTGT đầu ra là đúng quy định.

- Trường hợp Công ty thay thế pin có ảnh hưởng đến việc thanh toán tiền đối với sản lượng điện bán ra của Công ty Điện lực Buôn Hồ, Công ty chỉ lập hóa đơn điều chỉnh khi có thay đổi về nghĩa vụ thanh toán và giữa hai bên đã thỏa thuận bằng văn bản hoặc bằng hợp đồng mua bán điện.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC, TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng