

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Số: /CTKHH-TTHT  
V/v thời điểm lập hóa đơn và thời điểm  
xác định doanh thu tính thuế TNDN

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Điện lực Vân Phong  
Địa chỉ: Khu Kinh tế Vân Phong, thôn Ninh Yên, xã Ninh Phước,  
thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa (MST: 4201796646)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được văn bản số VPCL-CO/FA-3633-2023 ghi ngày 14/8/2023 của Công ty TNHH Điện lực Vân Phong (Công ty) về việc thời điểm xuất hóa đơn GTGT đầu ra và thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (Nghị định số 123/2020/NĐ-CP) quy định về hóa đơn chứng từ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“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.”*

Căn cứ điểm k khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (*Thông tư số 78/2014/TT-BTC*) 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 giá trị gia tăng. 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.”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty bán điện cho Tập đoàn điện lực Việt Nam (EVN) theo hợp đồng đã ký kết thì Công ty phải lập hóa đơn để giao cho EVN theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Về thời điểm lập hóa đơn điện tử, trường hợp Công ty bán điện cho EVN có cam kết bảo lãnh của Chính phủ về thời điểm thanh toán thì Công ty căn cứ vào mốc thời gian quy định tại bảo lãnh của Chính phủ về thời điểm thanh toán, 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 để lập hóa đơn điện tử theo quy định tại điểm h khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là ngày xác nhận chỉ số công tơ điện và được ghi trên hóa đơn tính tiền điện theo quy định tại điểm k khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế đề nghị Công ty nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: HKDCN, NVDTTC, KTNB, QLN, TTKT1,2,3,4; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (vtbinh-3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Kim Thái Linh**