

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH LÀO CAI

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

Số: /CT-TTHT  
V/v thời điểm lập hóa đơn đối  
với hoạt động cung cấp dịch vụ  
điện lực

Lào Cai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Điện lực tỉnh Lào Cai  
Mã số thuế: 0100100417-020  
Địa chỉ: Đại lộ Trần Hưng Đạo, phường Nam Cường, thành phố  
Lào Cai, tỉnh Lào Cai.

Ngày 31/01/2024 Cục Thuế tỉnh Lào Cai nhận được Văn bản số 284/PCLK-KHVT ngày 31/01/2024 của Công ty Điện lực tỉnh Lào Cai đề nghị hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động cung cấp dịch vụ quản lý vận hành đường dây và trạm biến áp. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2, Khoản 3 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

**“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn**

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.”

...”

Căn cứ Khoản 2 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 của Luật thuế giá trị gia tăng:

**“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT**

...

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...”

Căn cứ Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính được sửa đổi, bổ sung Điều 3 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 26/12/2015 về thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN:

**“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:**

...

*b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.*

...”

Căn cứ các quy định trên và nội dung Văn bản hỏi của Công ty Điện lực tỉnh Lào Cai, Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời theo nguyên tắc sau:

Công ty Điện lực tỉnh Lào Cai cung cấp dịch vụ quản lý vận hành đường dây và trạm biến áp cho khách hàng là các Công ty vận hành nhà máy thủy điện và sản xuất công nghiệp thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp bàn giao từng công đoạn dịch vụ thì mỗi lần bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng dịch vụ bàn giao tương ứng.

Đề nghị Công ty Điện lực tỉnh Lào Cai căn cứ hướng dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế và hóa đơn.

Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời để Công ty Điện lực tỉnh Lào Cai biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT số 1;
- Lưu VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Tiến Dũng**