

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v kê khai hóa đơn đặc thù

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần năng lượng tái tạo Việt Nam Việt
(Địa chỉ: Thôn Vạn Phước Tây, Xã Mỹ Hiệp, Huyện Phù Mỹ, Tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 28.11/2024/GT-VNV-TCT ngày 28/11/2024 của Công ty Cổ phần năng lượng tái tạo Việt Nam Việt “V/v kê khai hóa đơn của Công ty Cổ phần năng lượng tái tạo Việt Nam Việt”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại điểm a khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế như sau:

“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;

...”;

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

“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.

...”;

Theo trình bày của Công ty Cổ phần năng lượng tái tạo Việt Nam Việt: Đơn vị lập hóa đơn và thanh toán được quy định tại Điều 4 theo hợp đồng Mua Bán Điện số: 06/2019/HĐ-NMĐMT-MY HIEP như sau:

Công ty được xuất hóa đơn sau khi được sự chấp nhận của phòng thị trường điện và phòng kinh doanh mua bán điện, hồ sơ thanh toán Công ty sẽ không được Công ty Mua Bán Điện chấp nhận.

Theo quy trình trên ngày 20 tháng kế tiếp, Công ty mới đủ điều kiện xuất hóa đơn ghi nhận doanh thu hàng tháng cùng kỳ, sản lượng điện trong kỳ là ngày 31/12 năm trước, theo điều khoản Hợp đồng Mua Bán Điện, Công ty chốt sản lượng điện vào ngày 5-7 tháng 1 năm sau và được Công ty Mua Bán Điện phản hồi chấp thuận xuất hóa đơn đến ngày 20 của tháng 1 năm sau.

Căn cứ các quy định nêu trên:

Công ty được xuất hóa đơn cho sản lượng của tháng trước theo đối soát số liệu thanh toán giữa đơn vị và Công ty Mua Bán Điện chậm nhất là ngày thứ 20 cho tháng sau và kê khai thuế GTGT tại kỳ kê khai thuế tháng phát sinh nghĩa vụ thuế (không khai thuế GTGT theo kỳ xuất hóa đơn).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần năng lượng tái tạo Việt Nam Việt biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng Cục Thuế (b/c);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC; TTKT3;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Hữu Danh