

Số: 761 /GLA-QLDN1

Gia Lai, ngày 19 tháng 8 năm 2025

V/v phúc đáp Công văn số 53/CV-
PĐMT ngày 14/08/2025

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung;

Mã số thuế: 4100656522;

Địa chỉ nhận thông báo thuế: Khu phố Phú Hậu, Xã Cát
Tiền, tỉnh Gia Lai.

Ngày 15/8/2025, Thuế tỉnh Gia Lai nhận được Công văn số 53/CV-PĐMT ngày 14/8/2025 của Công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung về việc kê khai hóa đơn GTGT đặc thù ngành mua bán điện.

Về vấn đề này, Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

Tại Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26 tháng 11 năm 2024 của Quốc hội quy định:

“2. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ sau đây do Chính phủ quy định:

...

d) Hoạt động cung cấp điện, hoạt động sản xuất điện, nước sạch;”

Tại Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01 tháng 07 năm 2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“2. Đối với hoạt động bán điện:

a) Đối với hoạt động bán điện của các công ty phát điện trên thị trường điện, thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng 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 quản lý 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 xác định thuế giá trị gia tăng 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.

b) Đối với hoạt động bán điện (trừ trường hợp nêu tại điểm a khoản này), thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp điện hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng điện cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị cung cấp điện với người mua.”

Tại Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội của Quốc hội quy định:

“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;

b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty xuất hóa đơn chậm nhất không quá ngày 20 của tháng tiếp theo, kê khai thuế giá trị gia tăng tại tháng phát sinh.

Thuế tỉnh Gia Lai thông báo để Công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung được biết và thực hiện. *Sen*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTPC, QLDN2, KT 1,2;
- Lưu: VT, QLDN1.



Nguyễn Ngọc Sơn