

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

Số: /KHH-QLDN3
V/v hướng dẫn chính sách thuế về doanh
thu hoạt động điện lực

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

Khánh Hòa, ngày tháng năm 2026

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thiên Tân Solar Ninh Thuận
(Địa chỉ: Thôn Đồng Dày, xã Mỹ Sơn, tỉnh Khánh Hòa)

Ngày 07/01/2026, Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản số 48/CV của Công ty Cổ phần Thiên Tân Solar Ninh Thuận (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế về chỉ tiêu doanh thu chưa thực hiện đối với phần chênh lệch giá điện. Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 (có hiệu lực từ ngày 01/7/2025) quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng

1. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

a) Đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền;

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

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 3 Điều 1 theo Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025), quy định:

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

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 hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 6 Điều 1 theo Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025), quy định:

“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 (bao gồm cả cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) 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). ”

Căn cứ khoản 4 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hóa đơn, chứng từ (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 13 Điều 1 theo Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025), quy định:

“Điều 19. Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử

...

4. Hóa đơn để điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập trong một số trường hợp như sau:

a) Đối với các hóa đơn điện tử đã lập khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không bị sai nhưng khi thanh toán thực tế hoặc khi quyết toán có sự thay đổi về giá trị, khối lượng trên cơ sở kết luận của cơ quan nhà nước có thẩm quyền theo quy định của pháp luật có liên quan thì người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới đối với số chênh lệch qua quyết toán phản ánh theo đúng nghiệp vụ kinh tế phát sinh (phát sinh giảm ghi âm (-) hoặc phát sinh tăng ghi dương (+) phù hợp với thực tế). ”

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 8 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 của Quốc hội được hướng dẫn thi hành tại điểm b khoản 2 Điều 8 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ, quy định:

“Điều 8. Doanh thu

...

2. Thời điểm xác định doanh thu

...

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 này;”

Căn cứ các quy định trên, Công ty có ký kết hợp đồng mua bán điện với Công ty mua bán điện (EPTC) thuộc Tập đoàn điện lực Việt Nam theo hợp đồng số 05/2019/HĐ-NMĐMT-THIENTAN ngày 28/5/2019 thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền. Thời điểm xác định doanh thu là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua.

Trường hợp Công ty có thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử thì thực hiện theo quy định tại khoản 4 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 13 Điều 1 theo Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025).

Đề nghị Công ty Cổ phần Thiên Tân Solar Ninh Thuận rà soát tình hình thực tế hoạt động của đơn vị và các văn bản pháp luật có liên quan để thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Khánh Hòa trả lời đề Công ty Cổ phần Thiên Tân Solar Ninh Thuận biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Thuế tỉnh Khánh Hòa;
- Các Phòng NVDTPC, QLDN 1,2, KTr1,2;
- Lưu: VT, QLDN3 (lqtuan)

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Lê Hải Ứng

