

Số: 5249/TCT-DNL
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Tổng công ty Điện lực Miền Trung.

Trả lời công văn số 4093/EVNCP-C-TCKT ngày 22/10/2010 của Tổng công ty Điện lực Miền Trung về việc hướng dẫn kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) bán điện của Tổng công ty Điện lực Miền Trung, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Khoản 1, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng thì: “Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ phải sử dụng hoá đơn GTGT.”

Tại Điểm 2.6, Khoản 2, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên qui định: “Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất điều chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) để bán... có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

a) Sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

b) Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ...”

Căn cứ các qui định trên, trường hợp Tổng công ty Điện lực Miền Trung chuyển toàn bộ các khách hàng đang mua điện trực tiếp tại các trạm 110kv về quản lý tập trung tại Cơ quan Tổng công ty, có doanh thu bán điện trực tiếp tại Cơ quan Tổng công ty và phát sinh thuế GTGT đầu ra thì Cơ quan Tổng công ty Điện lực Miền Trung thực hiện xuất hóa đơn GTGT cho các khách hàng này theo quy định của Luật thuế GTGT và thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào phát sinh tại Cơ quan Tổng công ty Điện lực Miền Trung cho Cơ quan Tổng công ty và các Công ty Điện lực tỉnh trực thuộc Tổng công ty Điện lực Miền Trung theo doanh thu bán điện.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty Điện lực Miền Trung biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tập đoàn Điện lực Việt Nam;
- Cục Thuế các Tỉnh, TP trực thuộc TW;
- Vụ CST, PC, Cục TCDN, NSNN (BTC);
- Vụ PC (2b); CS (TCT)
- Lưu: VT, DNL(3b).Đ

