

Số: 3910 /TCT-CS
V/v kê khai thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 4406/CT-TTHT ngày 29/7/2008 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu hỏi về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo trình bày tại công văn, Công ty TNHH một thành viên nhiệt điện Phú Mỹ (sau đây gọi tắt là Công ty) thực hiện mua khí gas Nam Côn Sơn của Tập đoàn Dầu khí (PV gas – Bên Bán) và bán điện cho Tập đoàn Điện lực; cả việc mua khí gas và bán điện đều thực hiện theo quy trình ghi sản lượng tiêu thụ gas, sản lượng cung cấp điện, ra thông báo và cuối cùng mới xuất hoá đơn GTGT theo các thời điểm khác nhau.

Xét tính đặc thù hoạt động sản xuất kinh doanh nêu trên, đồng thời để phù hợp với hợp đồng mua bán khí thiên nhiên từ lô 06.1 giữa BP Exploration Operating Company Limited và Petro Vietnam theo thoả thuận bảo lãnh và cam kết của Chính phủ ký ngày 15/12/2000, Tổng cục Thuế chấp thuận đề nghị của Công ty về việc xuất hoá đơn và kê khai thuế GTGT của Công ty, Bên Bán (PV Gas), Tập đoàn Điện lực trong thời gian vừa qua và tiếp tục thực hiện như sau:

1. Về xuất hoá đơn và kê khai thuế GTGT.

- Về kê khai thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn mua khí gas của Bên Bán.

Trong thời gian bảo lãnh và cam kết của Chính phủ thì chậm nhất ngày 10 tháng sau, Bên Bán sẽ có thông báo gửi trước cho Công ty về sản lượng khí đã cung cấp của tháng trước liền kề, chậm nhất là ngày 08 tháng kế tiếp tháng gửi thông báo, Bên Bán phát hành hoá đơn GTGT cho Công ty đối với sản lượng khí đã cung cấp theo Thông báo trước đó và Công ty kê khai thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

- Về kê khai thuế GTGT đầu ra đối với hoá đơn bán điện cho Tập đoàn Điện lực.

Chậm nhất là ngày 20 hàng tháng, Công ty căn cứ sản lượng điện đã cung cấp tháng trước để xuất hoá đơn GTGT cho Tập đoàn Điện lực và kê khai thuế GTGT đầu ra.


2. Về xác định doanh thu và chi phí.

Công ty hạch toán chi phí theo tháng phát sinh sản lượng khí đã nhận để sản xuất điện, đồng thời hạch toán doanh thu theo tháng có sản lượng điện thực tế phát sinh.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu được biết và hướng dẫn đơn vị kê khai theo quy định./. 3

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH một thành viên nhiệt điện Phú Mỹ;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu VT, CS (3b). 10

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương