

Số: 176 /TCT-HT
V/v Kế khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 11 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Công ty Nhiệt điện Bà Rịa.

Trả lời công văn số 636/CV-NĐBR-TCKT ngày 31/8/2007 của Công ty Nhiệt điện Bà Rịa về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Công ty, do đặc thù của ngành điện, sản lượng điện sản xuất ra trong tháng là sản lượng được tính từ 0 giờ ngày 1 tháng này đến 0 giờ ngày 1 tháng sau. Công ty làm thủ tục xác nhận sản lượng điện với Tập đoàn Điện lực Việt Nam từ ngày 5 đến ngày 10 hàng tháng, vì vậy sản lượng điện sản xuất trong tháng này thì tháng sau mới xuất hoá đơn.

Tại điểm 1.2 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính quy định về xác định thuế GTGT phải nộp:

$$\text{"Số thuế GTGT phải nộp"} = \text{Thuế GTGT đầu ra} - \text{Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ}$$

...

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho....".

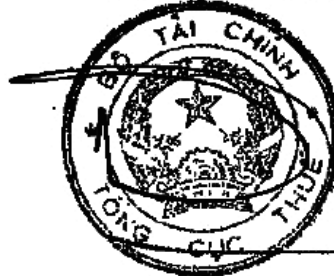
Theo hướng dẫn trên, thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó và căn cứ vào hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ phát sinh trong tháng. Xét đặc thù của ngành điện và thực tế của đơn vị nêu trên, Tổng cục Thuế đồng ý với đề nghị của Công ty về kê khai thuế GTGT đầu ra theo sản lượng điện thực tế phát sinh trong tháng nào thì được kê khai vào tháng đó.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Nhiệt điện Bà Rịa biết và liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu để thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tập đoàn Điện lực VN;
- CT tỉnh Bà Rịa - Vũng tàu;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTĐT;
- Lưu: VT, HT (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương