

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 652 /TCT-CS
V/v chi phí sửa chữa lớn.

Hà Nội, ngày 29 tháng 1 năm 2008.

Kính gửi: Tập đoàn điện lực Việt Nam.

Trả lời công văn số 86/CV-EVN-TCKT ngày 7/1/2008 của Tập đoàn điện lực Việt Nam hỏi về chi phí sửa chữa lớn của Công ty Nhiệt điện Ninh Bình, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục IV Phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: “Cơ sở kinh doanh chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu (kể cả giao, bán, khoán cho thuê doanh nghiệp Nhà nước), sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền”.

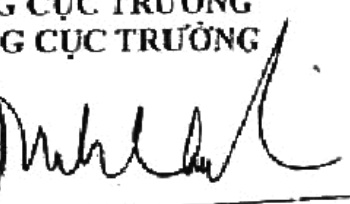
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Nhà máy nhiệt điện Ninh Bình trước ngày 1/7/2005 là đơn vị hạch toán phụ thuộc Tổng công ty điện lực Việt Nam có phát sinh khoản chi phí sửa chữa lớn mà các khoản chi phí này đã hạch toán vào chi phí của nhà máy điện và đã quyết toán trước khi chuyển đổi sang Công ty nhiệt điện Ninh Bình thì sẽ không được hạch toán vào chi phí của Công ty nhiệt điện Ninh Bình.

Trường hợp đến ngày 1/7/2005, Công ty nhiệt điện Ninh Bình (được chuyển từ nhà máy nhiệt điện Ninh Bình) có thực hiện tiếp các công trình sửa chữa lớn dở dang, cuối năm 2005 công trình sửa chữa lớn mới được phê duyệt quyết toán, khoản chi phí sửa chữa lớn này chưa được hạch toán vào chi phí của nhà máy điện khi chuyển đổi thì sẽ được hạch toán vào chi phí sửa chữa lớn của Công ty nhiệt điện Ninh Bình.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn điện lực Việt Nam biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Ninh Bình;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT,PC,TTTĐ;
- Lưu: VT,CS(3b)./p

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHẠM DUY KHƯƠNG

09645440