

Số: 1936 /TCT-KK
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 08 tháng 6 năm 2011

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thiên Tân

Trả lời công văn số 79/CV ngày 18/4/2011 của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thiên Tân đề nghị hướng dẫn về việc kê khai thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại Điểm 2, Mục I, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT hướng dẫn: “Thời điểm xác định thuế GTGT đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

“Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch là ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ để ghi trên hoá đơn tính tiền”.

Căn cứ tại Khoản a, Điểm 2 Điều 14 Chương III Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định Ngày tháng năm lập hoá đơn:

“Ngày lập hoá đơn đối với hoạt động cung cấp điện sinh hoạt, nước sinh hoạt, dịch vụ viễn thông, dịch vụ truyền hình thực hiện chậm nhất không quá bảy (7) ngày kế tiếp kể từ ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ hoặc ngày kết thúc kỳ quy ước đối với việc cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình. Ký quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thoả thuận giữa đơn vị cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình với người mua”.

Căn cứ tại Điểm 4 Điều 5 Phần II Thông tư số 105/2010/TT-BTC ngày 23/7/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Đối với nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện thì sản lượng tài nguyên tính thuế là sản lượng điện của cơ sở sản xuất điện bán cho bên mua theo hợp đồng mua bán điện hoặc sản lượng điện giao nhận trong trường hợp không có hợp đồng mua bán điện được xác định theo hệ thống đo đếm đạt tiêu chuẩn đo lường chất lượng Việt Nam, có xác nhận của bên mua, bên bán hoặc bên giao, bên nhận”.

Căn cứ tại Điểm 3.1 Điều 6 Phần II Thông tư số 105/2010/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“Giá tính thuế tài nguyên đối với nước thiên nhiên dùng sản xuất thủy điện là giá bán điện thương phẩm bình quân.

Giá bán điện thương phẩm bình quân để tính thuế tài nguyên đối với các cơ sở sản xuất thủy điện do Bộ Tài chính công bố”.

Căn cứ các quy định trên thì Công ty Cổ phần Thiên Tân phải kê khai thuế GTGT ngay tại thời điểm Công ty cung cấp điện cho đơn vị tiêu thụ theo đúng hướng dẫn tại Điểm 2, Mục I, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 nêu trên, kê khai thuế tài nguyên theo hướng dẫn tại Điểm 4 Điều 5 và Điểm 3.1 Điều 6 Phần II Thông tư số 105/2010/TT-BTC. Công ty thực hiện xác định cụ thể với bên mua để chốt chỉ số điện thực tế đã tiêu thụ làm cơ sở lập hoá đơn và kê khai thuế theo đúng quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thiên Tân được biết và thực hiện. *Phụ*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK (2b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường

095822234