

Số: 2563/TCT-DNL
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Tổng công ty Điện lực Miền Trung.

Trả lời công văn số 2553/EVNCPC-TCKT ngày 17/06/2011 của Tổng công ty Điện lực Miền Trung về việc phân bổ thuế GTGT đầu vào của sản phẩm điện, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tiết b, Khoản 1, Điều 5 Thông tư số 47/2011/TT-BTC ngày 07/04/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung về thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động sản xuất kinh doanh điện quy định:

“b) Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của sản phẩm điện tại Cơ quan Tổng công ty và các Công ty điện lực tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương xác định như sau:

...

Tại các Công ty điện lực tỉnh, thành phố: là số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ dùng cho hoạt động kinh doanh điện phát sinh tại các Công ty điện lực tỉnh, thành phố và thuế đầu vào được khấu trừ do Tổng công ty phân bổ cho Công ty điện lực tỉnh, thành phố theo doanh thu bán điện.

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ do Tổng công ty phân bổ cho Cơ quan Tổng công ty và các Công ty điện lực tỉnh, thành phố trực thuộc được tính theo công thức sau:

$$\begin{array}{l} \text{Thuế GTGT đầu} \\ \text{vào Tổng công ty} \\ \text{phân bổ cho Cơ} \\ \text{quan Tổng công ty} \\ \text{hoặc Công ty điện} \\ \text{lực tỉnh, thành phố} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Doanh thu bán điện phát sinh} \\ \text{tại Cơ quan Tổng công ty hoặc} \\ \text{Công ty điện lực tỉnh, thành phố} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Tổng doanh thu bán điện của} \\ \text{toàn Tổng công ty} \end{array}} \times \begin{array}{l} \text{Tổng số thuế} \\ \text{GTGT đầu vào} \\ \text{phải phân bổ} \end{array}$$

Trong đó:

- Doanh thu bán điện phát sinh tại Cơ quan Tổng công ty hoặc Công ty điện lực tỉnh, thành phố là doanh thu chưa có thuế GTGT của tháng liền trước tháng thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào.

- Tổng doanh thu bán điện của toàn Tổng công ty là tổng doanh thu chưa có thuế GTGT phát sinh tại Cơ quan Tổng công ty và các Công ty điện lực tỉnh, thành phố của tháng liền trước tháng thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ quy định trên, trường hợp công ty điện lực tỉnh trực thuộc Tổng công ty điện lực Miền Trung phát sinh doanh thu bán điện xuất khẩu (áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%) thì Tổng công ty điện lực Miền Trung thực hiện phân bổ thuế giá trị gia tăng đầu vào cho công ty điện lực tỉnh theo doanh thu bán điện phát sinh tại công ty điện lực tỉnh (bao gồm cả doanh thu bán điện xuất khẩu chịu thuế suất thuế GTGT 0%) theo đúng hướng dẫn tại tiết b, Khoản 1, Điều 5 Thông tư số 47/2011/TT-BTC nêu trên.

Nơi nhận:

- TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT CÔNG NGHIỆP LỚN

