

Số: 2881/TCT-CS  
V/v Chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: Công ty cổ phần thủy điện Miền Trung.  
(KCN Đà Nẵng, Q. Sơn Trà, TP. Đà Nẵng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 626/EVNCHP-TCKT ngày 7/5/2012 và công văn số 958/EVNCHP-TCKT ngày 12/7/2012 của Công ty cổ phần thủy điện Miền Trung hỏi về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Kê khai, nộp thuế GTGT:

Theo quy định tại Khoản 1.c Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật QLT thì:

“trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế”.

Theo quy định tại Khoản 1 Điều 20 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên thì: “Cơ sở sản xuất thủy điện thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng tại địa phương nơi đóng trụ sở chính và nộp thuế GTGT vào kho bạc địa phương nơi có nhà máy sản xuất thủy điện (nơi có tuabin, đập thủy điện và những cơ sở vật chất chủ yếu của nhà máy điện). Trường hợp nhà máy thủy điện nằm chung trên địa bàn các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương thì thuế giá trị gia tăng do cơ sở sản xuất thủy điện nộp ngân sách các tỉnh thực hiện theo tỷ lệ tương ứng giá trị đầu tư của nhà máy (bao gồm: tuabin, đập thủy điện và các cơ sở vật chất chủ yếu của nhà máy điện) nằm trên địa bàn các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương; cơ sở sản xuất thủy điện thực hiện kê khai thuế GTGT tại địa phương nơi đóng trụ sở chính đồng thời sao gửi tờ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế địa phương nơi được hưởng nguồn thu thuế GTGT”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần Thủy Điện Miền Trung (trụ sở đóng tại thành phố Đà Nẵng) có chi nhánh hạch toán phụ thuộc là Nhà máy thủy điện A Lưới có trụ sở tại tỉnh Thừa Thiên Huế (khác địa bàn nơi Công ty đóng trụ sở chính) thì Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính (thành phố Đà Nẵng) và nộp thuế GTGT phát sinh tại Nhà máy

vào kho bạc địa phương nơi có Nhà máy sản xuất thủy điện (tỉnh Thừa Thiên Huế).

## 2. Kê khai, nộp thuế TNDN:

Theo quy định tại Khoản 7 Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên hướng dẫn khai thuế TNDN thì:

“7. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi đơn vị đóng trụ sở chính thì khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, doanh nghiệp tại nơi đóng trụ sở chính có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại nơi đóng trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp ở tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được xác định bằng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp...”;

Theo quy định tại Khoản 2 Điều 20 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên thì:

“a) Công ty thủy điện hạch toán độc lập nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi có trụ sở chính. Công ty thủy điện hạch toán độc lập có các cơ sở sản xuất thủy điện hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi Công ty thủy điện đóng trụ sở chính; các cơ sở sản xuất thủy điện hạch toán phụ thuộc Công ty mẹ Tập đoàn Điện lực Việt Nam (gọi tắt là EVN) (bao gồm các công ty thủy điện hạch toán phụ thuộc và các nhà máy thủy điện phụ thuộc) đóng ở các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với nơi có trụ sở chính của Văn phòng EVN thì số thuế thu nhập doanh nghiệp được tính nộp ở nơi có trụ sở chính và nơi có các cơ sở sản xuất thủy điện hạch toán phụ thuộc. Số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp ở tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi có cơ sở sản xuất thủy điện hạch toán phụ thuộc được xác định bằng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất thủy điện hạch toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp...”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần Thủy Điện Miền Trung (trụ sở đóng tại thành phố Đà Nẵng) có Chi nhánh hạch toán phụ thuộc là Nhà máy thủy điện A Lưới có trụ sở tại tỉnh Thừa Thiên Huế (khác địa bàn nơi Công ty đóng trụ sở chính) thì số thuế TNDN được tính nộp ở thành phố Đà Nẵng và tỉnh Thừa Thiên Huế. Số thuế TNDN tính nộp ở tỉnh Thừa Thiên Huế nơi Chi nhánh đóng trụ sở được xác định bằng số thuế TNDN phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ chi phí của Nhà máy thủy điện A Lưới với tổng chi phí của Công ty cổ phần Thủy điện Miền Trung.

### 3. Kê khai, nộp thuế tài nguyên, môn bài:

Theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên thì: “Cơ sở sản xuất thủy điện thực hiện khai, nộp thuế tài nguyên tại địa phương nơi đăng ký kê khai nộp thuế theo Tờ khai thuế tài nguyên dùng cho các cơ sở sản xuất thủy điện mẫu số 03/TĐ-TAIN ban hành kèm theo Thông tư này. Trường hợp lòng hồ thủy điện của cơ sở sản xuất thủy điện nằm chung trên địa bàn các tỉnh, Thành phố trực thuộc Trung ương thì số thuế tài nguyên của cơ sở sản xuất thủy điện được phân chia cho các địa phương nơi có chung lòng hồ thủy điện, cơ sở sản xuất thủy điện nộp hồ sơ khai thuế tài nguyên cho cơ quan thuế địa phương nơi đăng ký kê khai thuế (hoặc nơi đóng trụ sở) và sao gửi Tờ khai thuế tài nguyên cho cơ quan thuế địa phương nơi được hưởng nguồn thu thuế tài nguyên, thực hiện nộp thuế tài nguyên cho ngân sách các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương trên cơ sở diện tích lòng hồ thủy điện; kinh phí đền bù giải phóng mặt bằng, di dân tái định cư; số hộ dân phải di chuyển tái định cư và giá trị đền bù thiệt hại ở lòng hồ”;

Theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên thì: “Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc ở khác địa phương cấp tỉnh nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc thực hiện nộp Tờ khai thuế môn bài của đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc”.

Căn cứ hướng dẫn trên thì Chi nhánh Công ty cổ phần Thủy Điện Miền Trung – Nhà máy thủy điện A Lưới – có trụ sở tại tỉnh Thừa Thiên Huế, thực hiện kê khai, nộp thuế tài nguyên và thuế môn bài tại địa phương nơi có nhà máy sản xuất thủy điện (tỉnh Thừa Thiên Huế).

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần thủy điện Miền Trung được biết./.

Nơi nhận: *AN*

- Như trên;
- Vụ PC, CST – BTC;
- Cục thuế TP. Đà Nẵng;
- Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK, PC, CS(2b).



Cao Anh Tuấn