

Số: **306** /TCT-KK

V/v kê khai, nộp thuế GTGT đối với các nhà máy thủy điện không thuộc EVN

Hà Nội, ngày **22** tháng **01** năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của một số Cục Thuế về việc kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các nhà máy thủy điện không thuộc EVN. Về vấn đề này, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ vào các quy định tại:

- Điểm 2.1, Khoản 2, Điều 2 Thông tư số 45/2009/TT-BTC hướng dẫn về thuế GTGT đối với các cơ sở sản xuất thủy điện:

*"Cơ sở sản xuất thủy điện nêu tại điểm 1.1 Khoản 1 Điều này thực hiện kê khai thuế GTGT tại địa phương nơi đóng trụ sở chính và nộp thuế GTGT cho 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)..."*

- Khoản 1, Điều 20 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất thủy điện:

*"Cơ sở sản xuất thủy điện thực hiện kê khai thuế GTGT 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 GTGT 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."*

- Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về kê khai thuế GTGT;

Căn cứ vào các quy định nêu trên và qua báo cáo của các Cục Thuế, để việc kê khai, nộp thuế GTGT của các cơ sở sản xuất thủy điện không thuộc EVN phù hợp với đặc thù của hoạt động sản xuất thủy điện, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Cơ sở sản xuất thủy điện thực hiện kê khai thuế GTGT tại địa phương nơi đóng trụ sở chính và nộp số thuế GTGT phát sinh từ hoạt động sản xuất thủy điện 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). Cụ thể:

- Doanh nghiệp khai thuế GTGT đối với toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp theo quy định vào Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT và khai số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh điện tại địa phương nơi có nhà máy thủy điện vào Phụ lục bảng kê số thuế GTGT đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh (mẫu số 01-5/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC).

Số thuế GTGT phát sinh phải nộp tại địa phương nơi có nhà máy thủy điện (khai vào Phụ lục 01-5/GTGT) doanh nghiệp tự xác định bằng cách lấy số thuế GTGT đầu ra trừ (-) số thuế GTGT đầu vào của hoạt động sản xuất thủy điện. Trường hợp nhà máy thủy điện nằm chung trên địa bàn các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương thì thuế GTGT 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).

- Doanh nghiệp thực hiện nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế nơi đóng trụ sở chính, đồng thời sao gửi Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT và Phụ lục 01-5/GTGT cho cơ quan thuế địa phương nơi có nhà máy thủy điện.

- Số thuế GTGT đã nộp (theo chứng từ nộp thuế) của hoạt động sản xuất thủy điện được trừ vào số thuế GTGT phải nộp theo tờ khai thuế GTGT của doanh nghiệp tại trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Các Vụ: CST, PC (BTC);
- Các Vụ: CS, PC, DNL (TCT);
- Lưu: VT, KK(3b).**ac**

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Vũ Văn Trường**

09524201