

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: **5944**/BTC-TCT

V/v lập hoá đơn đối với điện
phục vụ sản xuất điện trong các
nhà máy điện.

Hà Nội, ngày 13 tháng 05 năm 2013

Kính gửi: Tập đoàn Điện lực Việt Nam.

Trả lời công văn số 1856/EVN-TCKT&KD ngày 25/12/2012 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam về việc lập hoá đơn đối với điện phục vụ sản xuất điện trong các nhà máy điện, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại Khoản 9 Điều 1 Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Giá trị gia tăng hướng dẫn sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 4 Nghị định số 123/2008/NĐ-CP như sau:

“2. Đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng là giá tính thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm trao đổi, biếu, tặng...”

Hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng nội bộ quy định tại khoản này là hàng hóa, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng cho tiêu dùng, không bao gồm hàng hóa, dịch vụ sử dụng để tiếp tục quá trình sản xuất, kinh doanh.”

Do đặc thù của hoạt động sản xuất kinh doanh điện, sản phẩm điện thương phẩm được cung cấp đến người tiêu dùng phải thực hiện qua các công đoạn: sản xuất (phát) điện - truyền tải điện - phân phối điện. Các nhà máy điện chỉ thực hiện sản xuất điện để phát lên lưới điện, không tham gia công đoạn truyền tải và phân phối điện đến người tiêu dùng. Các công ty thủy điện hạch toán phụ thuộc EVN là những đơn vị sản xuất sản lượng điện lớn nhưng không trực tiếp bán điện, không xác định được giá tính thuế đối với sản lượng điện sử dụng phục vụ hoạt động của nhà máy.

Để phù hợp với hoạt động sản xuất kinh doanh điện, giảm thủ tục hành chính cho doanh nghiệp, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

Trường hợp các nhà máy điện sử dụng một phần sản lượng điện do nhà máy sản xuất để phục vụ hoạt động của nhà máy, nếu sản lượng này chưa được đưa ra khỏi phạm vi nhà máy, chưa qua công tơ đo đếm giao nhận điện để phát

lên lưới điện (chưa được coi là điện thương phẩm) thì không phải lập hoá đơn, không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Bộ Tài Chính trả lời đề Tập đoàn Điện lực Việt Nam được biết./. *Y*

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**



Đỗ Hoàng Anh Tuấn
Đỗ Hoàng Anh Tuấn