

Số: 5233/TCT-DNL
V/v kê khai, nộp thuế GTGT đối
với Công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1.

Hà Nội, ngày 24 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Tập đoàn Điện lực Việt Nam.

Trả lời công văn số 3121/EVN-TCKT ngày 11/8/2014 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) đề nghị hướng dẫn việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với Công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1 hạch toán phụ thuộc EVN, về vấn đề này sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC hướng dẫn Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Thủ tướng Chính phủ quy định về khai thuế GTGT:

“1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

...

d) Trường hợp người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất trực thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi điều chuyển bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế thực hiện khai thuế tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc được xác định theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra. Việc xác định doanh thu của sản phẩm sản xuất ra được xác định trên cơ sở giá thành sản phẩm hoặc doanh thu của sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất.”

Tổng Cục thuế đã có Công văn số 2284/TCT-DNL ngày 19/6/2014 hướng dẫn kê khai, nộp thuế của Công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1. Theo báo cáo của Tập đoàn Điện lực Việt Nam, Tập đoàn thực hiện hạch toán tập trung đối với hoạt động sản xuất kinh doanh điện của các đơn vị hạch toán phụ thuộc. Sản phẩm điện là sản

phẩm đặc thù, Tập đoàn thực hiện bán điện cho các Tổng công ty Điện lực đối với sản lượng điện của toàn hệ thống (bao gồm sản lượng do Tập đoàn sản xuất trong đó có sản lượng điện của Nhà máy Nhiệt điện Nghi Sơn 1 và sản lượng điện mua ngoài), công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1 không trực tiếp bán điện. Giá bán điện của Tập đoàn được xác định trên cơ sở giá bình quân các nguồn điện, không xác định riêng theo từng Nhà máy.

Để phù hợp với mô hình hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn, giảm thủ tục hành chính cho doanh nghiệp, Tổng cục Thuế hướng dẫn việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với Công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1 hạch toán phụ thuộc EVN như sau:

Công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1 thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất kinh doanh điện tại Cục thuế tỉnh Thanh Hóa theo Tờ khai thuế GTGT mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC theo tỷ lệ 2 % trên doanh thu tương ứng sản lượng điện của nhà máy Nhiệt điện Nghi Sơn 1. Doanh thu tính thuế của Nhà máy Nhiệt điện Nghi Sơn 1 thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 2284/TCT-DNL ngày 19/6/2014 của Tổng Cục thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Điện lực Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn đề b/c;
- Công ty Nhiệt điện Nghi Sơn 1;
- Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ CS, PC, KK&KTT, DTTT (TCT);
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL (2b))

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
ĐỖ HOÀNG ANH TUẤN
TỔNG CỤC THUẾ



Cao Anh Tuấn

09448486