

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 05/2000/TT-BTC

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 12 tháng 1 năm 2000

THÔNG TƯ

Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 146/1998/TT-BTC ngày 12/11/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn tính thuế và kê khai, nộp thuế GTGT đối với ngành điện

Căn cứ Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) số 02/1997/QH9 ngày 10/5/1997;
Căn cứ Nghị định số 28/1998/NĐ-CP ngày 11/5/1998 của Chính phủ quy định chi tiết
thi hành Luật thuế GTGT;
Căn cứ Nghị định số 102/1998/NĐ-CP ngày 21/12/1998 của Chính phủ sửa đổi, bổ
sung một số điều của Nghị định số 28/1998/NĐ-CP (nêu trên);
Thực hiện tính và nộp thuế GTGT của sản phẩm điện phù hợp với tổ chức sản xuất,
kinh doanh của ngành điện và số thuế GTGT của sản phẩm điện phát sinh trên địa
bàn các địa phương; sau khi trao đổi thống nhất với Tổng công ty Điện lực Việt Nam
tại công văn số 6902 EVN/TCKT ngày 23/11/1999, Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi,
bổ sung một số điểm quy định tại Thông tư số 146/1998/TT-BTC ngày 12/11/1998
hướng dẫn kê khai, nộp thuế GTGT đối với ngành điện như sau:

I. SỬA ĐỔI VỀ PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ GTGT ĐỐI VỚI SẢN PHẨM ĐIỆN:

1. Sửa đổi điểm 1 Mục II về xác định thuế GTGT đối với sản phẩm điện:

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của các đơn vị hạch toán tập trung thuộc Văn
phòng Tổng công ty được phân bổ để khấu trừ ở các Công ty Điện lực trực thuộc
tính bằng 5% giá bán điện nội bộ. Mức 5% tính trên giá bán điện nội bộ được xác
định như thuế GTGT đầu ra của tổng công ty (khối hạch toán tập trung tại Văn phòng
Tổng công ty) và thuế GTGT đầu vào của các Công ty Điện lực.

Tổng công ty kê khai, tính thuế GTGT phải nộp của sản phẩm điện khối hạch toán tập trung như sau:

Thuế GTGT phải nộp	=	Thuế GTGT đầu ra	-	Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ
--------------------	---	------------------	---	---------------------------------

Trong đó:

- Thuế GTGT đầu ra là số thuế phân bổ cho các Công ty Điện lực trực thuộc được xác định bằng:

Thuế GTGT đầu ra	=	Sản lượng điện bán ra	x	Giá bán điện nội bộ (giá chưa có thuế GTGT)	x	5%
------------------	---	-----------------------	---	---	---	----

- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ bao gồm thuế GTGT đầu vào phát sinh tại các đơn vị trực thuộc hạch toán tập trung và thuế GTGT đầu vào phát sinh tại Văn phòng Tổng công ty được tính khấu trừ theo chế độ.

2. Sửa đổi điểm 2.2.b Phần II về xác định số thuế GTGT phải nộp đối với sản phẩm điện ở điện lực các tỉnh, thành phố trực thuộc các Công ty Điện lực I, II, III như sau:

a. Thuế GTGT đầu vào chung của Công ty được tính phân bổ cho các đối Điện lực tỉnh, thành phố như sau:

Mức phân bổ tính trên doanh thu bán điện (tỷ lệ %)	=	Tổng số thuế GTGT đầu vào phải phân bổ		
		Tổng doanh thu bán điện của toàn Công ty (doanh thu chưa có thuế GTGT)	x	100

Trường hợp chưa xác định được doanh thu, sản lượng điện mua vào bán ra cũng như thuế GTGT đầu vào, đầu ra của sản phẩm điện thì Công ty căn cứ vào số kế hoạch để xác định; khi quyết toán điều chỉnh theo số thực tế.

Ví dụ: