BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 402 /TCT-DNL
V/v thuế TNDN đối với việc tiếp nhận lưới điện trung áp và hạ áp không hoàn trả vốn cho chủ đầu tư.

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

Hà Nội, ngày 08 tháng 02 năm 2012

Kính gửi: Công ty Cổ phần Điện lực Khánh Hoà.

Trả lời công văn số công văn số 2706/CV-ĐLKH-P5 ngày 13/12/2011, công văn số 2673/CV-ĐLKH-P5 ngày 6/12/2011, công văn số 2452/CV-ĐLKH-P5 ngày 4/11/2011, công văn số 2109/CV-ĐLKH-P5 ngày 29/9/2011 và công văn số 2303/CV-ĐLKH-P5 ngày 19/10/2011 của Công ty Cổ phần Điện lực Khánh Hoà về việc thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với việc tiếp nhận lưới điện trung áp và hạ áp không hoàn trả vốn cho chủ đầu tư, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại mục V, phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

"Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành, nghề lĩnh vực kinh doanh có trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

...

13. Quà biếu, quà tặng bằng tiền, bằng hiện vật; thu nhập nhận được bằng tiền, bằng hiện vật từ khoản hỗ trợ tiếp thị, hỗ trợ chi phí, chiết khấu thanh toán, thưởng khuyến mại và các khoản hỗ trợ khác.

20. Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật".

Tại điểm 2.6.a Mục I phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC nêu trên quy định:

"2.6. Việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp không áp dụng đối với:

a. Các khoản thu nhập khác quy định tại mục V phần C Thông tư này."

Tại điểm 3 công văn số 9072/BTC-TCT ngày 12/7/2010 của Bộ Tài chính về việc chính sách thuế GTGT và thuế TNDN của Tập đoàn Điện lực Việt Nam hướng dẫn:

"Trường hợp Tập đoàn Điện lực Việt Nam tiếp nhận lưới điện trung áp và hạ áp nhưng không phải hoàn trả cho chủ đầu tư, đã hạch toán tăng tài sản và tăng vốn ngân sách Nhà nước và trích khấu hao, giá trị khấu hao của tài sản bàn giao được sử dụng để tái đầu tư các công trình điện sẽ không được coi là khoản thu nhập của Tập đoàn và không thuộc diện chịu thuế TNDN".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần Điện lực Khánh Hoà là doanh nghiệp chiếm 51,53% vốn ngân sách nhà nước trực thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam, tiếp nhận các tài sản là công trình lưới điện trung áp, hạ áp không phải hoàn trả vốn cho chủ đầu tư, nếu thực hiện ghi tăng vốn ngân sách nhà nước thì không được coi là khoản thu nhập và không thuộc diện chịu thuế TNDN như hướng dẫn tại công văn số 9072/BTC-TCT ngày 12/7/2010 của Bộ Tài chính. Nếu không ghi tăng vốn ngân sách nhà nước thì thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN theo các quy định của các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần Điện lực Khánh Hoà được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà;
- Vụ: CS, PC, CĐKT, TCDN (BTC);
- Vụ: CS, KK&KTT, PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn