

Số ~~10772~~ /CTHN-TTHT
V/v hướng dẫn về hóa đơn

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2021

Kính gửi: Viện Ứng dụng Công nghệ
Mã số thuế: 0102194259
Địa chỉ: Số 25 Lê Thánh Tông, P. Phan Chu Trinh,
Q. Hoàn Kiếm, TP Hà Nội

Trả lời công văn số 89/VUĐCN-KHTC ngày 23/3/2021 của Viện Ứng dụng Công nghệ về việc xuất hóa đơn bán điện mặt trời, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/1/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

Tại điểm b khoản 1 Điều 16 (được sửa đổi, bổ sung tại điểm b khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2019/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Căn cứ công văn số 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc chính sách ưu đãi đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà có công suất lắp đặt không quá 50kw hướng dẫn:

“-Doanh nghiệp có dự án điện mặt trời nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thực hiện bán điện thì xuất hóa đơn và kê khai nộp thuế GTGT đầu ra theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau: Trường hợp Viện Ứng dụng Công nghệ có hợp đồng bán điện mặt trời cho Tổng Công ty Điện lực Hà Nội (đơn vị được ủy quyền là Công ty Điện lực Thạch Thất) thì Viện Ứng dụng Công nghệ căn cứ vào sản lượng điện bán trong kỳ để lập hóa đơn theo qui định tại Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính. Mức thuế suất thuế giá trị gia tăng được quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2019/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.


Trong quá trình thực hiện, trường hợp còn vướng mắc, Viện Ứng dụng Công nghệ có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên

website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Quản lý hộ kinh doanh, cá nhân và thu khác để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Viện Ứng dụng Công nghệ được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng QLHKD, CN và thu khác;
- Lưu: VT, TTHT(2). (5,3)

KT. CỤC TRƯỞNG
KHC. CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Tiên Trường