

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH**

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

Số: **3683**/CTQBI-TTHT
V/v chính sách thuế.

Quảng Bình, ngày **20** tháng **10** năm 2022

Kính gửi: Công ty điện lực Quảng Bình
Địa chỉ: 195 Hữu Nghị, TP Đồng Hới, Quảng Bình.

Trả lời Công văn số 3278/QBPC-TCKT ngày 07/10/2022 của Công ty Điện lực Quảng Bình về việc xử lý vướng mắc trong việc lập hóa đơn điện mặt trời mái nhà. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

1. Về trị giá ghi trên hóa đơn bán hàng thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 347/TCT-DNNCN ngày 09/02/2022 Tổng cục Thuế, theo đó: “Về trị giá ghi trên hóa đơn thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b, điểm c khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC là giá theo hợp đồng nhân với tỷ lệ % tính thuế GTGT(3%)”.

Trường hợp trên hợp đồng mua bán điện mặt trời mái nhà giữa hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh với Công ty điện lực Quảng Bình quy định giá bán điện chưa bao gồm thuế GTGT thì khi lập hóa đơn bán hàng, giá ghi trên hóa đơn bán hàng là giá đã bao gồm thuế GTGT (3%). Cụ thể, giá ghi trên hóa đơn bán hàng được xác định như sau:

(Giá bán chưa bao gồm thuế + (Giá bán chưa bao gồm thuế x Tỷ lệ 3%))

2. Về xác định doanh thu tính thuế GTGT và doanh thu tính thuế TNCN yêu cầu Chi cục Thuế các huyện, khu vực thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính.

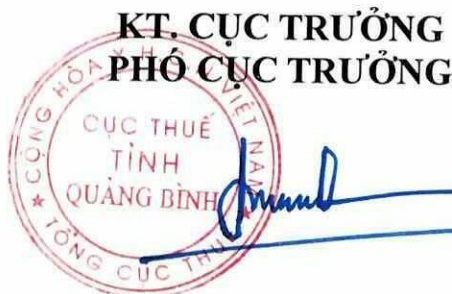
Nội dung hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng tại văn bản này chỉ áp dụng riêng cho trường hợp Công ty Điện lực Quảng Bình mua bán điện mặt trời mái nhà.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ.

Nơi nhận: **Như trên**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTTC;
- Các CCT huyện, khu vực;
- Lưu: VT, TTHT.

3



Võ Văn Sơn