

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **4665** /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 23 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai.

Trả lời công văn số 306/CTGLA-TTHT ngày 24/2/2023 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về chính sách thuế GTGT đối với chuyển nhượng chứng chỉ REC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 35 Điều 3 Luật Bảo vệ môi trường năm 2020 về giải thích từ ngữ;

Căn cứ quy định tại điểm a, điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 06/2022/NĐ-CP ngày 07/01/2022 của Chính phủ về giảm nhẹ phát thải khí nhà kính và bảo vệ tầng ô-dôn;

Căn cứ quy định tại điểm a khoản 3 Điều 2 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 về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/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 về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về thuế suất 10%;

Liên quan đến vấn đề này, Bộ Công Thương có ý kiến tại công văn số 6153/BCT-TKNL ngày 07/9/2023, Cục Biến đổi khí hậu (Bộ Tài nguyên và Môi trường) có ý kiến tại Công văn số 995/BĐKH-KTTT ngày 08/8/2023 gửi Tổng cục Thuế (bản chụp các công văn kèm theo). Theo đó, chứng chỉ REC không được quy định là tín chỉ các bon hay tín chỉ giảm phát thải khí nhà kính quy định tại khoản 35 Điều 3 Luật Bảo vệ môi trường năm 2020 và không thuộc phạm vi quy định của Nghị định số 06/2022/NĐ-CP ngày 07/01/2022 của Chính phủ quy định giảm nhẹ phát thải khí nhà kính và bảo vệ tầng ô-dôn.

Căn cứ quy định và ý kiến của các Bộ, ngành nêu trên, khoản thu từ hoạt động chuyển nhượng chứng chỉ REC không thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng quy định tại điểm a khoản 3 Điều 2 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP của Chính phủ và hướng dẫn tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp cơ sở sản xuất kinh doanh có hoạt động chuyển nhượng chứng chỉ REC thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Gia Lai được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Bộ Công Thương;
- Cục BĐKH (Bộ TNMT);
- Vụ PC, CST- BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS.. *an*

(3/7)

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Phạm Thị Minh Hiền

BỘ CÔNG THƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 6153/BCT-TKNL

Hà Nội, ngày 07 tháng 9 năm 2023

V/v thuế GTGT bán tín chỉ
phát thải REC

Kính gửi: Bộ Tài chính

Trả lời Công văn số 2287/TCT-CS ngày 08 tháng 6 năm 2023 của Tổng cục Thuế, Bộ Tài chính về thuế giá trị gia tăng (GTGT) bán tín chỉ phát thải REC, Bộ Công Thương có ý kiến như sau:

1. Theo thông lệ quốc tế REC là một chứng chỉ chứng nhận cho một lượng điện sản xuất ra từ nguồn năng lượng tái tạo như điện gió, mặt trời, địa nhiệt, khí sinh học, v.v. Một (01) MWh điện được sản xuất từ nguồn năng lượng tái tạo phát lên lưới điện sẽ được tính là 01 REC. Đơn vị sản xuất năng lượng tái tạo có quyền sở hữu REC sẽ bán cho các đơn vị có nhu cầu sử dụng REC phục vụ cho mục đích giảm phát thải khí nhà kính. Hiện nay, các nước trên thế giới cũng có quy định khác nhau về nghĩa vụ thuế liên quan đến mua bán, trao đổi tín chỉ REC;

2. Theo quy định của Luật Bảo vệ môi trường năm 2020, REC không được quy định là tín chỉ giảm phát thải khí nhà kính;

Hiện nay, Việt Nam chưa có cơ chế, chính sách quản lý hoạt động mua bán, trao đổi REC. Cần triển khai nghiên cứu, tìm hiểu thêm kinh nghiệm quốc tế đối với lĩnh vực này.

Đề nghị Quý Cơ quan tổng hợp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Thứ trưởng Nguyễn Sinh Nhật Tân (để báo cáo);
- Vụ trưởng;
- Lưu: VT, TKNL.

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ TIẾT KIỂM NĂNG
LƯỢNG VÀ PHÁT TRIỂN BỀN VỮNG
GH. V. TRƯỞNG



Tăng Thế Hùng

BỘ TÀI NGUYÊN VÀ MÔI TRƯỜNG
CỤC BIẾN ĐỔI KHÍ HẬU

Số 995 /BĐKH-KTTT

V/v thuế GTGT bán chứng chỉ REC

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

Hà Nội, ngày 08 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Bộ Tài nguyên và Môi trường nhận được Văn bản số 2287/TCT-CS ngày 08 tháng 6 năm 2023 của Quý Tổng cục về việc thuế giá trị gia tăng bán tín chỉ phát thải REC. Thực hiện chỉ đạo của Bộ Tài nguyên và Môi trường, Cục Biến đổi khí hậu có ý kiến như sau:

Luật Bảo vệ môi trường năm 2020 quy định “*Tín chỉ các-bon là chứng nhận có thể giao dịch thương mại và thể hiện quyền phát thải một tấn khí carbon dioxide (CO₂) hoặc một tấn khí carbon dioxide (CO₂) tương đương*” (khoản 35 Điều 3).

Nghị định số 06/2022/NĐ-CP ngày 07/01/2022 của Chính phủ quy định:

- 01 đơn vị hạn ngạch phát thải khí nhà kính bằng 01 tấn CO₂ tương đương (điểm a khoản 2 Điều 19).
- 01 tín chỉ các-bon bằng 01 tấn CO₂ tương đương (điểm b khoản 2 Điều 19).

Chứng chỉ năng lượng tái tạo (Renewable Energy Certificates hay viết tắt là REC) là một trong những tiêu chuẩn được áp dụng nhằm khuyến khích đầu tư, sử dụng năng lượng tái tạo. Chứng chỉ REC là chứng nhận một lượng điện năng nhất định được sản xuất từ nguồn năng lượng tái tạo. Mỗi REC đại diện cho 01 MWh năng lượng tái tạo.

Do đó REC không phải là tín chỉ các-bon hay hạn ngạch phát thải khí nhà kính và không thuộc phạm vi quy định của Nghị định số 06/2022/NĐ-CP ngày 07/01/2022 của Chính phủ.

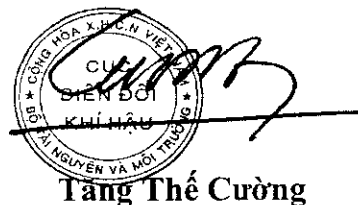
Cục Biến đổi khí hậu trân trọng gửi Quý Tổng cục đề tổng hợp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Cục trưởng Mai Kim Liên;
- Lưu: VT, VP, KTTT.



CỤC TRƯỞNG


Tăng Thế Cường

**BỘ NÔNG NGHIỆP
VÀ PHÁT TRIỂN NÔNG THÔN
CỤC LÂM NGHIỆP**

Số: 491 /LN-KHTC
V/v thuế GTGT bán tín chỉ phát thải REC

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

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Cục Lâm nghiệp được Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn giao xử lý Văn bản số 2287/TCT-CS ngày 08/6/2023 của Tổng cục Thuế về thực hiện chính sách thuế giá trị gia tăng đối với tiền chuyển nhượng quyền phát thải khi bán tín chỉ phát thải REC, Cục Lâm nghiệp có ý kiến như sau:

Chứng chỉ REC (chứng chỉ năng lượng tái tạo quốc tế) là chứng chỉ quốc tế cho phép các tổ chức và cá nhân mua và sử dụng năng lượng tái tạo được sản xuất từ các nguồn tài nguyên tái tạo như gió, mặt trời, thủy điện một cách hiệu quả. Hiện nay, chứng chỉ REC không thuộc lĩnh vực quản lý của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn.

Vì vậy, đề nghị Tổng cục Thuế tham vấn ý kiến của Bộ ngành được Chính phủ giao quản lý lĩnh vực này.

Cục Lâm nghiệp trân trọng phúc đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TTr Nguyễn Quốc Trị (để báo cáo);
- Lưu: VT, KHTC.



Trần Quang Bảo