

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ~~5677~~ /TCT-CS

V/v chính sách thuế
bán chứng chỉ REC.

Hà Nội, ngày ~~13~~ tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Giang.

Trả lời Công văn số 923/CTHGI-TTHT ngày 17/8/2023 của Cục Thuế tỉnh Hà Giang về chính sách thuế đối với hoạt động bán chứng chỉ năng lượng tái tạo REC; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT: Ngày 23/10/2023, trên cơ sở ý kiến của Bộ Công Thương, Bộ Tài nguyên và Môi trường, Tổng cục Thuế có công văn số 4665/TCT-CS trả lời Cục Thuế tỉnh Gia Lai về chính sách thuế GTGT đối với việc bán tín chỉ năng lượng tái tạo REC (bản photo công văn kèm theo).

2. Về thuế TNDN: Căn cứ hướng dẫn tại Điều 5, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp về doanh thu và các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) về thu nhập khác;

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 8 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về thu nhập được miễn thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) lần đầu của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải;

Căn cứ quy định nêu trên, pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành quy định cụ thể về doanh thu, chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, thu nhập khác và thu nhập được miễn thuế.

Theo ý kiến của Bộ Công Thương và Bộ Tài nguyên và Môi trường (nêu tại điểm 1 công văn) thì chứng chỉ năng lượng tái tạo REC không phải là tín chỉ các bon hay tín chỉ giảm phát thải khí nhà kính.

Theo công văn trình bày của Cục Thuế tỉnh Hà Giang và tài liệu gửi kèm thì Công ty CP Thủy điện Thái An có thu nhập từ việc bán các chứng chỉ năng lượng tái tạo RECs nhưng tại hồ sơ không nêu cụ thể ngành nghề, hoạt động kinh doanh chính của Công ty. Theo đó, đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà Giang căn cứ quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp và hoạt động kinh doanh



của Công ty CP Thủy điện Thái An để xác định khoản thu nhập từ việc bán các chứng chỉ năng lượng tái tạo khi xác định khoản thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng quy định của pháp luật.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà Giang căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên nguyên cứu tham khảo công văn hướng dẫn của Tổng cục Thuế và căn cứ hồ sơ, tài liệu về việc giao dịch chứng chỉ năng lượng tái tạo REC để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Hà Giang được biết./. *mm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC-TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS. *mm*

(3;3)

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



Phạm Thị Minh Hiền





**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.. *mm*

(3/7)

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



Phạm Thị Minh Hiền

**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

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**



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.

Ưng

CỤC TRƯỞNG



Tăng Thế Cường



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3327/TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 674/CTKHH-TTHT ngày 28/2/2023 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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; khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng; Khoản 8 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp, về nguyên tắc, trường hợp doanh nghiệp nhận khoản tiền chuyển nhượng quyền phát thải thì không phải khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng. Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) lần đầu của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải được miễn thuế TNDN; Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) được miễn thuế phải đảm bảo khi bán hoặc chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) phải được cơ quan có thẩm quyền về môi trường xác nhận theo quy định.

Liên quan đến việc xác định chứng chỉ giảm phát thải khí nhà kính, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2287/TCT-CS ngày 8/6/2023 gửi xin ý kiến Bộ Công thương, Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn và Bộ Tài nguyên và Môi trường.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa được biết./. 1

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để báo cáo);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3b). 10

(2 3)

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



Mạnh Thị Tuyết Mai

Kính gửi: Công ty Cổ phần Năng lượng Tái tạo BMT

Theo đề nghị của Công ty Cổ phần Năng lượng Tái tạo BMT tại Công văn số 54/2023/BMT/GĐ-CV ngày 20 tháng 9 năm 2023, Cục Biến đổi khí hậu có ý kiến như sau:

Căn cứ Hợp đồng mua bán tín chỉ các-bon giữa Ultimate Carbon B.V. và Công ty Cổ phần Năng lượng Tái tạo BMT, tín chỉ các-bon được giao dịch là tín chỉ các-bon theo Tiêu chuẩn vàng (Gold Standard), không phải là chứng chỉ giảm phát thải (CERs) theo quy định đối với Cơ chế phát triển sạch (CDM). Do đó, việc áp dụng quy định Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính đối với thu nhập từ chuyển nhượng tín chỉ các-bon theo Hợp đồng mua bán tín chỉ các-bon nêu trên là không phù hợp. Lý do cụ thể như sau:

- Chứng chỉ CERs là cụm từ viết tắt của thuật ngữ “Certified emission reductions” theo quy định của Công ước khung của Liên hợp quốc về biến đổi khí hậu (UNFCCC). Chứng chỉ CERs là thuật ngữ áp dụng riêng đối với CDM trong khuôn khổ Nghị định thư Kyoto, thuộc UNFCCC.

- Triển khai thực hiện CDM tại Việt Nam, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định số 130/2007/QĐ-TTg ngày 02 tháng 08 năm 2007 về một số cơ chế, chính sách tài chính đối với dự án đầu tư theo CDM. Theo đó, Chứng chỉ CERs là các giảm phát thải được chứng nhận do Ban chấp hành quốc tế về CDM cấp cho dự án CDM (Khoản 3 Điều 2).

- Theo quy định của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp thì thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ CERs lần đầu của doanh nghiệp sẽ được miễn thuế. Như vậy, quy định này chỉ áp dụng đối với chứng chỉ CERs theo CDM.

Trên đây là ý kiến của Cục Biến đổi khí hậu đối với đề nghị của Quý Công ty.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Tổng cục Thuế;
- Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk;
- Lưu: VT, KTTT(H).

Liệt

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Minh Kim Liên