

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: 892/CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày 02 tháng 6 năm 2021

V/v chính sách thuế đối với
điện mặt trời mái nhà

Kính gửi: Công ty Điện lực Cà Mau - Tổng công ty Điện lực Miền Nam
ĐC: Số 01, đường Số 4, KĐT Đông Bắc, Phường 5, TP.Cà Mau.

Trả lời Công văn số 1325/PCCM-TCKT ngày 28/5/2021 của Công ty Điện lực Cà Mau về việc hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế đối với điện mặt trời mái nhà, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Nội dung vướng mắc về chính sách thuế mà Công ty Điện lực Cà Mau nêu tại Công văn số 1325/PCCM-TCKT, Tổng cục Thuế đã có hướng dẫn tại Công văn số 5162/TCT-DNL ngày 11/12/2019 trả lời Cục Thuế tỉnh Bình Thuận về việc chính sách thuế đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà, cụ thể như sau:

Trường hợp cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời mái nhà bán điện cho Công ty Điện lực phải thực hiện đăng ký kinh doanh theo quy định tại Nghị định số 78/2015/NĐ-CP ngày 15/9/2015 (Nay là Nghị định số 01/2021/NĐ-CP ngày 04/01/2021) của Chính phủ.

Cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà bán điện cho Công ty Điện lực theo Hợp đồng mua bán điện và nộp thuế trực tiếp tính trên tỷ lệ doanh thu, nộp thuế khoán thì:

1. Trường hợp cá nhân, hộ gia đình có phát sinh doanh thu hàng năm từ 100 triệu đồng trở lên thì cá nhân, hộ gia đình phải lập hóa đơn bán hàng hóa điện cho Công ty Điện lực. Giá tính thuế ghi trên hóa đơn bán hàng là giá theo Hợp đồng (giá chưa có thuế GTGT) nhân với thuế suất thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

2. Trường hợp cá nhân, hộ gia đình có phát sinh doanh thu hàng năm dưới 100 triệu đồng không thuộc diện chịu thuế GTGT. Hàng tháng, Công ty Điện lực lập Bảng kê thu mua hàng hóa dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính kèm theo chứng từ thanh toán cho cá nhân, hộ gia đình để làm cơ sở ghi nhận chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

3. Trường hợp trong thời gian đầu chưa xác định được doanh thu năm có lớn hơn 100 triệu đồng/năm hay không thì chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày

xác định được doanh thu của năm vượt mức 100 triệu đồng, cá nhân, hộ gia đình thực hiện khai điều chỉnh thông tin theo Mẫu 04-8/QTr-CNKD quy định tại Quyết định số 2371/QĐ-TCT ngày 18/12/2015 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế gửi cơ quan thuế. Cá nhân, hộ gia đình lập hóa đơn và kê khai nộp thuế đối với phần doanh thu chưa khai nộp thuế theo đúng quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Công ty Điện lực và cá nhân, hộ gia đình chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Công ty Điện lực Cà Mau - Tổng Công ty Điện lực Miền Nam biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2, Website;
- Lưu: VT, TTHT(11b).



Nguyễn Văn Bé

chuyển BDP, các Tổng C.T.
TTKT2 xly

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5162/TCT-DNL
V/v: Chính sách thuế đối với
dự án điện mặt trời trên mái
nhà.

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Thuận.

Trả lời công văn số 5284/CT-TTKT2 ngày 04/7/2019 của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến các dự án điện mặt trời trên mái nhà, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 66 Chương VIII Nghị định số 78/2015/NĐ-CP ngày 15/9/2015 của Chính phủ quy định về đăng ký doanh nghiệp hướng dẫn đối với trường hợp hộ kinh doanh;
- Tại Khoản 25 Điều 4, Khoản 3 Điều 8, Khoản 1 Điều 12, Khoản 2 Điều 13 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 28/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng quy định thời điểm xác định thuế GTGT đối với từng trường hợp, đối tượng chịu thuế GTGT và phương pháp khấu trừ thuế GTGT;
- Tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính; Điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính) quy định về loại hóa đơn và nguyên tắc lập hóa đơn;
- Tại Điều 2 và Điều 6 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về phương pháp tính thuế và khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán;
- Tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;
- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.
- Tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

Về chính sách thuế đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà có công suất lắp đặt không quá 50kW, ngày 31/1/2019, Bộ Tài chính đã có công văn số 1534/BTC-CST gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố hướng dẫn thực hiện. Về việc xuất hóa đơn và ghi giá tính thuế trên hóa đơn bán điện mặt trời của các cá nhân,

hộ gia đình, căn cứ các quy định pháp luật về đăng ký doanh nghiệp, pháp luật hóa đơn và thuế GTGT, đề nghị thực hiện như sau:

Trường hợp cá nhân và hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà phải đăng ký kinh doanh theo quy định tại Nghị định số 78/2015/NĐ-CP.

Cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà bán cho Công ty điện lực theo Hợp đồng mua bán điện và cá nhân, hộ gia đình nộp thuế trực tiếp tính trên tỷ lệ doanh thu, nộp thuế khoán thì:

✓ (1) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình có phát sinh doanh thu hàng năm từ 100 triệu đồng trở lên thì cá nhân, hộ gia đình phải lập hóa đơn bán hàng hóa điện cho Công ty điện lực. Giá tính thuế ghi trên hóa đơn bán hàng là giá theo Hợp đồng (giá chưa có thuế GTGT) nhân với thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

(2) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình có phát sinh doanh thu hàng năm dưới 100 triệu đồng không thuộc diện chịu thuế GTGT. Hàng tháng, Công ty điện lực lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính kèm theo chứng từ thanh toán cho cá nhân, hộ gia đình để làm cơ sở ghi nhận chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

(3) Trường hợp trong thời gian đầu chưa xác định được doanh thu năm có lớn hơn 100 triệu đồng/năm hay không thì chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày xác định được doanh thu của năm vượt mức 100 triệu đồng, cá nhân, hộ gia đình thực hiện việc khai điều chỉnh thông tin theo Mẫu số 04-8/QTr-CNKD quy định tại Quyết định số 2371/QĐ-TCT ngày 18/12/2015 của Tổng cục Thuế và gửi cơ quan thuế quản lý. Cá nhân, hộ gia đình phải lập hóa đơn và kê khai nộp thuế đối với phần doanh thu chưa kê khai theo đúng quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Công ty điện lực và cá nhân, hộ gia đình chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Thuận được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phí Văn Tuấn (để b/c);
- Vụ: CST, PC (BTC);
- Vụ: CS, PC, KK, DN/CN (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DOANH NGHIỆP LỚN
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Văn Thủy

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH THUẬN**

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

Số: 5284/CT-TTKT2

Bình Thuận, ngày 04 tháng 08 năm 2019

V/v vướng mắc về chính sách thuế
liên quan đến dự án điện mặt trời
trên mái nhà.

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Trong quá trình thực hiện nhiệm vụ, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có một số vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến các dự án điện mặt trời trên mái nhà. Cục Thuế báo cáo Tổng cục Thuế để được hướng dẫn, cụ thể như sau:

Theo trình bày tại Công văn số 2109/PCBT-TCKT ngày 31/05/2019 và Công văn số 2487/PCBT-TCKT ngày 25/06/2019 của Công ty Điện lực Bình Thuận (có sao gửi kèm theo), có nêu:

“Hiện nay, Công ty Điện lực Bình Thuận đã ký kết hợp đồng mua điện với một số khách hàng (Cơ quan quản lý Nhà nước, doanh nghiệp, hộ kinh doanh cá thể, hộ gia đình, cá nhân,...)...

Căn cứ Phụ lục Thông tư số 05/2019/TT-BCT của Bộ Công thương quy định Hợp đồng mua bán điện mẫu, theo đó Mục a, Khoản 1 Điều 4 của hợp đồng về điều kiện thanh toán:

a. Bên A là doanh nghiệp có phát hành hóa đơn hàng tháng:

Bảng kê chỉ số công tơ và điện năng tháng Bên A phát lên lưới của Bên B do bên B cung cấp;

Hóa đơn bán hàng theo quy định do Bên A cung cấp với giá trị tiền điện thanh toán được xác định tại khoản 2 Điều 3 Hợp đồng này.

Từ hướng dẫn trên, các doanh nghiệp, hộ kinh doanh có phát hành hóa đơn hàng tháng có được xuất hóa đơn khi bán điện cho Công ty Điện lực Bình Thuận không? nếu không xuất hóa đơn bán điện được thì những doanh nghiệp, hộ kinh doanh này cần làm những thủ tục gì để xuất hóa đơn hợp pháp cho Công ty Điện lực Bình Thuận.

Ông Nguyễn Văn A là hộ kinh doanh cá thể, có sử dụng hóa đơn bán hàng thông thường, ngoài việc kinh doanh ngành nghề chính thì Ông A có đầu tư điện mặt trời trên mái nhà và ký hợp đồng bán điện còn dư cho Công ty Điện lực, hàng tháng sau khi chốt chỉ số để thống nhất sản lượng và Ông A xuất hóa đơn bán hàng (giá định trong tháng Ông A bán cho Công ty điện lực 5000kwh-giá bán chưa thuế GTGT là 2.086 đ/kwh như vậy giá thanh toán sẽ là (a) hay (b)?

(a) $5000\text{kwh} \times 2.086\text{đ/kwh} = 10.430.000$ đồng (vì Ông A không sử dụng hóa đơn GTGT);

(b) $5000\text{kwh} \times (2.086\text{ đ/kwh} \times 1.03) = 10.742.900$ đồng (Ông A đã tính thuế GTGT 3% theo ngành sản xuất).

Trên đây là các vấn đề vướng mắc đã phát sinh thực tế trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty Điện lực Bình Thuận, do có các nội dung mới và liên quan ảnh hưởng đến nhiều đối tượng thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà, Cục Thuế báo cáo và xin ý kiến của Tổng cục Thuế để hướng dẫn cho doanh nghiệp thực hiện.

Ý kiến đề xuất của Cục Thuế Bình Thuận:

1-Lập hóa đơn GTGT, hóa đơn bán hàng:

Tại Khoản 3 Điều 8 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, quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...

3. Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch là ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ để ghi trên hoá đơn tính tiền.

...”

Tại Điều 3 và Khoản 1&2 Điều 16 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 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định:

Điều 3. Loại và hình thức hóa đơn

1. Hóa đơn là chứng từ do người bán lập, ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ theo quy định của pháp luật.

2. Các loại hóa đơn:

a) Hóa đơn giá trị gia tăng (mẫu số 3.1 Phụ lục 3 và mẫu số 5.1 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này) là loại hóa đơn dành cho các tổ chức khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ trong các hoạt động sau:

- Bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong nội địa;

...

b) Hóa đơn bán hàng dùng cho các đối tượng sau đây:

- Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp khi bán hàng hóa, dịch vụ trong nội địa, xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu, xuất khẩu hàng hóa, cung ứng dịch vụ ra nước ngoài (mẫu số 3.2 Phụ lục 3 và mẫu số 5.2 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

...”

“Điều 16. Lập hóa đơn

1. Nguyên tắc lập hóa đơn

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.

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

...
2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức "Ngày tháng năm" lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với hoạt động cung cấp điện sinh hoạt, nước sinh hoạt, dịch vụ viễn thông, dịch vụ truyền hình thực hiện chậm nhất không quá bảy (7) ngày kể tiếp kể từ ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ hoặc ngày kết thúc kỳ quy ước đối với việc cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình với người mua."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp các doanh nghiệp, tổ chức (có sử dụng hóa đơn GTGT, hóa đơn bán hàng) khi bán điện cho Công ty Điện lực Bình Thuận thì phải lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 1&2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính nêu trên.

2-Giá tính thuế GTGT ghi trên hóa đơn bán hàng:

Tại điểm 5 Công văn số 1543/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính 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:

"5. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

...
-Tại khoản 2 Điều 13 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định phương pháp tính trực tiếp trên GTGT: "2.Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

...
b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

...
-Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;

-Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT- BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT và thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi bổ sung về thuế thu nhập cá nhân quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy định: "Điều 2. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán

....
-Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: tỷ lệ thuế giá trị gia tăng là 3%;

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp hộ kinh doanh nộp thuế trực tiếp tính tỷ lệ theo doanh thu, nộp thuế khoán (có sử dụng hóa đơn bán hàng), thì khi lập hóa đơn bán hàng bán điện cho Công ty Điện lực Bình Thuận các doanh nghiệp, hộ kinh doanh này ghi giá tính thuế là giá đã có thuế GTGT như theo hướng dẫn tại Công văn số 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính (Theo ví dụ trên, giá thanh toán sẽ là (b): $5000\text{kwh} \times (2.086 \text{ đ/kwh} \times 1.03) = 10.742.900 \text{ đồng}$).

Trường hợp cá nhân, hộ gia đình không kinh doanh (Bên A) thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà bán cho Công ty Điện lực (Bên B), thì:

-Hàng tháng: Bên B căn cứ bảng kê chỉ số công tơ và điện năng Bên A phát lên lưới của Bên B để thanh toán tiền điện cho Bên A, giá trị tiền điện thanh toán không bao gồm thuế GTGT.

-Hàng năm: Sau 15 ngày kể từ ngày kết thúc năm hoặc kết thúc hợp đồng tùy thời điểm nào đến trước, Bên B lập và gửi cho Bên A xác nhận "Biên bản xác nhận sản lượng điện giao nhận và tiền điện thanh toán" của năm theo mẫu quy định, trường hợp Bên A có mức doanh thu thuộc đối tượng chịu thuế (Danh thu trên 100 triệu đồng) thì Bên A có trách nhiệm mua hóa đơn lẻ giao cho Bên B hóa đơn bán hàng bao gồm các khoản thuế theo quy định.

Trên đây là vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến các dự án điện mặt trời trên mái nhà, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận kính báo cáo Tổng cục Thuế và mong sớm nhận được hướng dẫn để Cục Thuế thực hiện./. *luy*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế (báo cáo);
- Công ty ĐL Bình Thuận (để biết);
- Lưu: VT, TTKT2 (Tuần, 4b).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH
BÌNH THUẬN
Phạm Như Hải
Phạm Như Hải

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH THUẬN

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

Số: 9524/CT-TTKT2
V/v chính sách thuế đối với dự
án điện mặt trời trên mái nhà.

Bình Thuận, ngày 17 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty Điện lực Bình Thuận

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận nhận được Công văn số 2109/PCBT-TCKT ngày 31/05/2019 của Công ty Điện lực Bình Thuận về việc hướng dẫn một số vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến các dự án điện mặt trời trên mái nhà. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Sau khi Cục Thuế có báo cáo vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến các dự án điện mặt trời trên mái nhà, Tổng cục Thuế có Công văn số 5162/TCT-DNL ngày 11/12/2019 về việc chính sách thuế đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà, hướng dẫn:

Về chính sách thuế đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà có công suất lắp đặt không quá 50kw, ngày 31/01/2019 Bộ Tài chính đã có công văn số 1534/BTC-CST gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố hướng dẫn thực hiện. Về việc xuất hóa đơn và ghi giá tính thuế trên hóa đơn bán điện mặt trời của cá nhân, hộ gia đình, căn cứ quy định pháp luật về đăng ký doanh nghiệp, pháp luật hóa đơn, đề nghị thực hiện như sau:

Trường hợp cá nhân và hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà phải đăng ký kinh doanh theo quy định tại Nghị định số 78/2015/NĐ-CP.

Cá nhân, hộ gia đình thực hiện dự án điện mặt trời trên mái nhà cho Công ty điện lực theo Hợp đồng mua bán điện và cá nhân, hộ gia đình nộp thuế trực tiếp tính trên tỷ lệ doanh thu, nộp thuế khoán thì:

(1) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình có phát sinh doanh thu hàng năm từ 100 triệu đồng trở lên thì cá nhân, hộ gia đình phải lập hóa đơn bán hàng hóa điện cho Công ty điện lực. Giá tính thuế ghi trên hóa đơn bán hàng là giá theo Hợp đồng (giá chưa có thuế GTGT) nhân với thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

(2) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình có phát sinh doanh thu hàng năm dưới 100 triệu đồng không thuộc diện chịu thuế GTGT. Hàng tháng, Công ty điện lực lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính kèm theo chứng từ thanh toán cho cá nhân, hộ gia đình để làm cơ sở ghi nhận chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

(3) Trường hợp trong thời gian đầu chưa xác định được doanh thu năm lớn hơn 100 triệu đồng/năm hay không thì chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày xác định được doanh thu của năm vượt mức 100 triệu đồng, cá nhân, hộ gia đình thực hiện việc khai điều chỉnh thông tin theo Mẫu số 04-8/QTr-CNKD quy định tại Quyết định

số 2371/QĐ-TCT ngày 18/12/2015 của Tổng cục Thuế và gửi cơ quan thuế quản lý. Cá nhân, hộ gia đình phải lập hóa đơn và kê khai nộp thuế đối với phần doanh thu chưa kê khai theo đúng quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Công ty điện lực và cá nhân, hộ gia đình chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế theo quy định."

Cục Thuế Bình Thuận sao gửi Công văn số 5162/TCT-DNL, ngày 11/12/2019 về việc chính sách thuế đối với dự án điện mặt trời trên mái nhà để Công ty Điện lực Bình Thuận biết và thực hiện theo đúng hướng dẫn của Tổng cục Thuế. / *Meq*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLD Cục Thuế (báo cáo);
- Lưu: VT, TTKT2 (Tuần, 4b).

P. NUTHOI, KKAFTTH

