

Số: 2335/CTQTR-TTHT

Quảng Trị, ngày 16 tháng 6 năm 2021

V/v trả lời vướng mắc chính sách thuế

Kính gửi: Công ty Điện lực Quảng Trị

Địa chỉ: Số 126 Trần Hưng Đạo, Đông Hà, Quảng Trị

Cục Thuế Quảng Trị nhận được Công văn số 1773/QTPC-TCKT ngày 08/6/2021 của Công ty Điện lực Quảng Trị (Công ty) về việc hóa đơn thanh toán điện mặt trời. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết a, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về doanh thu tính thuế theo phương pháp trực tiếp:

"a) Doanh thu tính thuế

a.1) Doanh thu tính thuế là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng dịch vụ phát sinh trong kỳ tính thuế từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ.

Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán có sử dụng hoá đơn của cơ quan thuế thì doanh thu tính thuế được căn cứ theo doanh thu khoán và doanh thu trên hoá đơn...".

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt...".

Căn cứ các quy định nêu trên, Trường hợp Công ty mua điện mặt trời trên mái nhà của hộ gia đình, cá nhân có mức doanh thu từ 100 triệu đồng trở lên thuộc đối tượng nộp thuế GTGT thì hộ gia đình, cá nhân kinh doanh nộp thuế GTGT theo tỷ lệ tính trên doanh thu. Số thuế GTGT phải nộp bằng doanh thu bán hàng (là doanh thu bao gồm thuế của toàn bộ tiền bán hàng) nhân với tỷ lệ thuế GTGT. Do đó, doanh

thu ghi trên hóa đơn bán hàng là tổng giá thanh toán mà bên mua phải thanh toán cho bên bán theo hợp đồng ký kết giữa hai bên. Trên hóa đơn bán hàng không được ghi dòng số thuế GTGT phải nộp.

Việc Công ty thanh toán lại tiền thuế GTGT của hộ gia đình, cá nhân đã nộp là thực hiện theo hợp đồng mua bán được ký kết giữa hai bên. Hợp đồng ký kết giữa hai bên đảm bảo phù hợp với thực tế và đúng với quy định của pháp luật hiện hành. Công ty được trừ vào chi phí khi tính thuế TNDN mọi khoản chi nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Quảng Trị trả lời đề Công ty Điện lực Quảng Trị được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (04b).



Nguyễn Quang Úy