

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG TRỊ**

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

Số: **5549**CT-TTHT

Quảng Trị, ngày **07** tháng 12 năm 2020

V/v bổ sung trả lời chính sách thuế

Kính gửi: Công ty Điện lực Quảng Trị
Địa chỉ: Số 126 Trần Hưng Đạo, Đông Hà, Quảng Trị

Sửa đổi, bổ sung vào điểm c, Khoản 1 Công văn số 5335/CT-TTHT ngày 27/11/2020 của Cục Thuế tỉnh Quảng Trị về việc trả lời chính sách thuế về điện mặt trời trên mái nhà cho Công ty Điện lực Quảng Trị, cụ thể:

“c) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình thuộc diện phải nộp thuế GTGT theo quy định thì áp dụng kê khai, nộp thuế theo tỷ lệ tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu đối với hoạt động sản xuất kinh doanh là 3% theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính. HKD phải xuất hóa đơn bán hàng (đã bao gồm thuế GTGT) để giao cho QTPC. Trường hợp hợp đồng hai bên có thỏa thuận QTPC nộp thay số thuế GTGT phát sinh phải nộp cho HKD thì QTPC nộp thuế theo đúng quy định, số thuế GTGT đã nộp QTPC không được kê khai khấu trừ thuế.”

Sửa đổi, bổ sung như sau:

“c) Trường hợp cá nhân, hộ gia đình thuộc diện phải nộp thuế GTGT theo quy định thì áp dụng kê khai, nộp thuế theo tỷ lệ tính thuế trên doanh thu đối với hoạt động sản xuất kinh doanh là 4,5% (thuế GTGT 3%; thuế TNCN: 1,5%) theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính. HKD phải xuất hóa đơn bán hàng (đã bao gồm thuế GTGT) để giao cho QTPC. Trường hợp hợp đồng hai bên có thỏa thuận QTPC nộp thay số thuế GTGT phát sinh phải nộp cho HKD thì QTPC nộp thuế theo đúng quy định, số thuế GTGT đã nộp QTPC không được kê khai khấu trừ thuế.”

Cục Thuế tỉnh Quảng Trị trả lời để Công ty Điện lực Quảng Trị được biết./

Nơi nhận: **M**

- Như trên;
- Phòng: TTKT; NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.(05b) **✓**

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Quang Ủy