

Số: 3756/TCT-DNNCN

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

V/v chính sách thuế đối hộ bán
điện mặt trời trên mái nhà

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 264/CTBLI-TTHT ngày 01/04/2022 của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về chính sách thuế đối với hộ kinh doanh bán điện mặt trời trên mái nhà. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm c khoản 2 Điều 8 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định:

“c) Doanh thu để tính thuế giá trị gia tăng là tổng số tiền bán hàng hóa, dịch vụ ghi trên hóa đơn bán hàng, bao gồm cả thuế giá trị gia tăng và các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.”

-Tại điểm b khoản 2 điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hóa, dịch vụ thực tế ghi trên hóa đơn bán hàng đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.”

- Tại khoản 1 Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/06/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1. Doanh thu tính thuế

Doanh thu tính thuế GTGT và doanh thu tính thuế TNCN đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh 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 hóa, dịch vụ, bao gồm cả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền; các khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội, phí thu thêm được hưởng theo quy định; các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác (chỉ tính vào doanh thu tính thuế TNCN); doanh thu khác mà hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Tại điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/QĐ-TTg ngày 28/01/2022 của Chính Phủ hướng dẫn Nghị quyết số 43/2022/QH15 quy định:

“b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại khoản 1 Điều này”.

- Tại điểm b khoản 3 Điều 1 Nghị định số 15/2022/QĐ-TTg ngày 28/01/2022 của Chính Phủ hướng dẫn Nghị quyết số 43/2022/QH15 quy định:

“b) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm b khoản 2 Điều này, khi lập hóa đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm, tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15.”

Căn cứ theo hướng dẫn tại điểm c khoản 2 Điều 8 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP, trường hợp hộ kinh doanh ký hợp đồng với Công ty điện lực để bán điện mặt trời trên mái nhà, theo hợp đồng thì đơn giá bán điện theo Quyết định số 13/2020/QĐ-TTg của Chính phủ là giá không bao gồm thuế, do đó giá tính thuế ghi trên hóa đơn là tổng số tiền bán điện theo đơn giá ghi trên hợp đồng và thuế giá trị gia tăng theo quy định. Thuế giá trị gia tăng được xác định theo giá ghi trên hợp đồng nhân với tỷ lệ % tính thuế GTGT (3%). Việc giảm thuế GTGT theo Nghị quyết 43/2022/QH15 đối với hoạt động kinh doanh điện mặt trời trên mái nhà được thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 1 và điểm b khoản 3 Điều 1 Nghị định số 15/2022/QĐ-TTg hướng dẫn Nghị quyết 43/2022/QH15.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNNCN.

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV&HKD, CN
PHÓ VỤ TRƯỞNG

Tạ Thị Phương Lan