

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: 793 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế

An Giang, ngày 04 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Công ty cổ phần Điện nước An Giang
Mã số thuế: 1600249791; Địa chỉ: số 821 Trần Hưng Đạo,
phường Bình Khánh, thành phố Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 460/ĐNAG-KT ngày 26/5/2020 của Công ty cổ phần Điện nước An Giang (Công ty) về chính sách thuế và chứng từ quyết toán thuế khi Công ty mua điện năng lượng mặt trời trên mái nhà. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

"Điều 11. Đối tượng mua hóa đơn của cơ quan thuế

1. Cơ quan thuế bán hóa đơn cho các đối tượng sau:

a) Tổ chức không phải là doanh nghiệp nhưng có hoạt động kinh doanh (bao gồm cả hợp tác xã, nhà thầu nước ngoài, ban quản lý dự án).

Tổ chức không phải là doanh nghiệp nhưng có hoạt động kinh doanh là các tổ chức có hoạt động kinh doanh nhưng không được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp và pháp luật kinh doanh chuyên ngành khác.

b) Hộ, cá nhân kinh doanh;

c) Tổ chức kinh doanh, doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp theo tỷ lệ % nhân với doanh thu.

...".

- Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, quy định:

"Điều 3. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, ...".

- Tại khoản 1 Điều 2, khoản 11 Điều 6 và khoản 1 Điều 7 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính, quy định:

"Điều 2. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán

1. Nguyên tắc áp dụng

...

b) Đối với cá nhân nộp thuế khoán thì mức doanh thu 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân của năm.

...

Điều 6. Khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán

11. Các trường hợp giảm thuế khoán

...

c) Cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán chuyển đổi hình thức khai thuế

Cá nhân kinh doanh đang nộp thuế theo phương pháp khoán nếu có yêu cầu chuyển đổi hình thức khai thuế theo từng lần phát sinh thì cơ quan thuế thực hiện thủ tục để chấm dứt quản lý thuế đối với cá nhân theo phương pháp khoán và thực hiện các thủ tục giảm thuế khoán theo hướng dẫn như với cá nhân ngừng/ngừng kinh doanh hướng dẫn tại điểm a khoản 11 Điều này.

...

Điều 7. Khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh

1. Nguyên tắc khai thuế

a) Cá nhân nộp thuế từng lần phát sinh khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân theo từng lần phát sinh nếu có tổng doanh thu kinh doanh trong năm dương lịch trên 100 triệu đồng".

- Căn cứ khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, quy định:

"Điều 4. 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

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép 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) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

...

- Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm).

...".

Căn cứ những quy định nêu trên và theo Công văn số 1534/BTC-CST ngày 31/01/2019 của Bộ Tài chính, trường hợp Công ty cổ phần Điện nước An Giang mua điện năng lượng mặt trời trên mái nhà của các đối tượng có dự án điện mặt trời trên mái nhà có công suất lắp đặt không quá 50 kw thì:

- Trường hợp đối tượng người bán là các tổ chức không phải là doanh nghiệp (đơn vị hành chính sự nghiệp, ...) không hoạt động theo Luật Doanh nghiệp thì người bán thuộc đối tượng mua hóa đơn của cơ quan thuế đề xuất cho Công ty.

- Trường hợp đối tượng người bán là hộ kinh doanh nộp thuế khoán:

+ Đối với hộ kinh doanh nộp thuế khoán có doanh thu phát sinh trên 100 triệu đồng/năm (bao gồm doanh thu bán điện) thì người bán thuộc đối tượng mua hóa đơn của cơ quan thuế đề xuất cho Công ty.

+ Đối với hộ kinh doanh nộp thuế khoán có doanh thu phát sinh trong năm từ 100 triệu đồng/năm trở xuống (bao gồm doanh thu bán điện) thì không phải xuất hóa đơn khi bán điện; Công ty được 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.

Khi kết thúc năm, nếu xác định doanh thu đạt trên mức 100 triệu đồng/năm, thì hộ kinh doanh phải kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNCN như trường hợp hộ kinh doanh có doanh thu phát sinh (kể cả doanh thu bán điện) trên 100 triệu đồng/năm như đã nêu trên.

- Trường hợp đối tượng người bán điện là hộ gia đình, cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán điện (không phát sinh hoạt động nào khác):

+ Nếu doanh thu bán điện dưới ngưỡng chịu thuế (doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống và có cam kết) thì không phải xuất hóa đơn khi bán điện cho Công ty; Công ty được 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.

+ Khi kết thúc năm, nếu xác định doanh thu đạt trên mức 100 triệu đồng/năm, thì người bán phải kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNCN (theo từng lần phát sinh); người bán mua hóa đơn của cơ quan thuế đề xuất cho Công ty.

Cục Thuế tỉnh An Giang, thông báo đến Công ty cổ phần Điện nước An Giang được biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT1;
- Các CCT Khu vực, Thành phố;
- Công thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT. (15 bộ)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Trí Dũng